

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Bobolice przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- st. inspektora Anetę Małkowską – w okresie od 02.08.2005r. do 07.10.2005r.
- st. inspektora Violetę Tuszyńską- Sikora – w okresie od 22.08.2005r. do 07.10.2005r.
- st. inspektora Andrzeja Bańczyka – w okresie od 08.09.2005r. do 07.10.2005r.

na podstawie upoważnienia Nr 33/2005 Prezesa RIO z dnia 27 lipca 2004r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Bobolicach
ul. Ratuszowa 1
76-020 Bobolice

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa gminy.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2003r. – 31.12.2004r.

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1.1. Kierownictwo jednostki

Burmistrz Miasta i Gminy - Sylwester Sobański wybrany w wyborach bezpośrednich w dn. 27.10.2002r.

Zastępca Burmistrza - Mieczysława Brzoza powołana na podstawie zarządzenia Nr 8/2002 Burmistrza z dnia 19 listopada 2002r.

Sekretarz Miasta i Gminy - Zofia Białkowska powołana na podstawie uchwały Nr II/13/02 Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2002r.

Skarbnik Miasta i Gminy - Ryszard Waszkiewicz powołany na podstawie uchwały Nr VI/46/94 Rady Miejskiej z dnia 04 listopada 1994r.

Przewodnicząca Rady Miejskiej - Bronisława Kucharska wybrana na podstawie uchwały Nr I/1/02 Rady Miejskiej z dnia 19 listopada 2002r.

1.2. Przepisy wewnętrzne

1.2.1. Statut Gminy.

W badanym okresie w jednostce obowiązywały niżej wymienione Statuty:

- Statut przyjęty uchwałą Nr XXXIII/230/2001 Rady Miejskiej z dnia 30 sierpnia 2001r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 35, poz. 792 z dnia 25 października 2001r., który obowiązywał do dnia 07.08.2003r.;
- Statut przyjęty uchwałą Nr VII/67/2003 Rady Miejskiej z dnia 16 czerwca 2003r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 59, poz. 1056 z dnia 25 lipca 2003r., który obowiązywał od dnia 08.08.2003r.; zmieniony następnie uchwałami Rady:
 - § Nr XV/159/04 z dnia 15 marca 2004r.
 - § Nr XX/208/04 z dnia 22 października 2004r.

Składanie oświadczeń woli w imieniu gminy

W Statucie nie określono osób składających oświadczenie woli w imieniu Gminy, w zakresie zarządu mieniem.

1.2.2. Regulamin organizacyjny

W badanym okresie organizacja wewnętrzna Urzędu Miasta i Gminy określona była niżej wymienionymi Regulaminami Organizacyjnymi:

- Regulamin przyjęty uchwałą Nr XXXII/220/2001 Rady Miejskiej z dnia 21 czerwca 2001r., który obowiązywał do dnia 01.02.2004r.
- Regulamin wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 12/04 Burmistrza z dnia 02 lutego 2004r., obowiązujący od dnia 02.02.2004r.

1.3. Jednostki organizacyjne gminy:

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zawierał załącznik Nr 2 do Statutu:

Zakłady budżetowe:

1. Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach.

Jednostki budżetowe:

1. Zespół Szkół Publicznych w Bobolicach
2. Szkoła Podstawowa w Kłaninie
3. Szkoła Podstawowa w Kurowie
4. Szkoła Podstawowa w Dargini
5. Szkoła Podstawowa w Drzewinach
6. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobolicach
7. Przedszkole Samorządowe w Bobolicach.

Instytucje kultury:

1. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Bobolicach.

1.4. Jednostki pomocnicze Gminy:

Wg załącznika Nr 3 statutu Gmina podzielona była na 19 sołectw: Chlebowo, Chmielno, Chociwle, Dargiń, Dobrociechy, Drzewiany, Głodowa, Gozd, Górawino, Jatynia, Kłanino, Krępa, Kurowo, Łozice, Nowe Łozice, Pomorzany, Porost, Świelino, Ubierze.

Uchwałą Nr IX/82/2003 Rady Miejskiej z dnia 04 września 2004r. ustanowiono statuty 18 z ww sołectw stanowiące załączniki od Nr 1 do Nr 18 do niniejszej uchwały. Sołectwu Dobrociechy nadano statut uchwałą Nr XVIII/196/04 Rady Miejskiej z dnia 30 sierpnia 2004r.

1.5. Okresowe oceny kwalifikacyjne pracowników mianowanych.

W badanym okresie w Urzędzie Miejskim zatrudniano 9 pracowników samorządowych na zasadzie mianowania. Zasady dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników mianowanych określone były uchwałą Nr XVII/159/92 Rady Miejskiej z dnia 28 maja 1992r. W toku niniejszej kontroli stwierdzono, że w latach 2003-2004 nie przestrzegano wymogu przeprowadzania ww ocen w okresach dwuletnich, co stanowiło naruszenie § 1 ust. 2 cyt. uchwały Nr XVII/159/92. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Zofię Białkowską – Sekretarza wraz z kserokopią ww uchwały stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.6. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.6.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną rady.

Komisja rewizyjna w latach 2003-2004 działała na podstawie opracowanych planów pracy. Przedmiotem kontroli komisji rewizyjnej w omawianym okresie były m.in.:

- gospodarka finansowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Bobolicach za 2002r.,
- wykonanie budżetu placówek oświatowych za I półrocze 2003r.,
- wykonanie budżetu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobolicach w zakresie zadań własnych i zleconych za I półrocze 2003r. i I półrocze 2004r.,
- realizacja zadań statutowych Zakładu Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach pod kątem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności,

- prawidłowość dokonania wydatków na remont Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobolicach.

Ponadto na mocy uchwały Nr XV/160/2004 Rady Miejskiej z dnia 15 marca 2004r. kontroli problemowej poddano prawidłowość gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Bobolicach. W kontroli tej uczestniczył biegły rewident, któremu udzielił takiego zlecenia Burmistrz zgodnie z uchwałą Nr XV/161/2004 Rady Miejskiej z dnia 15 marca 2004r.

1.6.2 . Kontrola funkcjonalna - wykonywanie kontroli przez Burmistrza – kierownika Urzędu Miejskiego

Zarządzeniem Nr 145/2003 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2003r. ustalono procedury wewnętrznej kontroli finansowej wydatków ze środków publicznych w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy Bobolice.

Plan kontroli jednostek organizacyjnych gminy w roku 2004 określono zarządzeniem Nr 146/2003 Burmistrza z dnia 31.12.2003r.

1.7 W latach 2003-2004 i do dnia 19 lipca 2005r. jednostka funkcjonowała bez opracowanej instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu”.

Zarządzeniem Nr 72/2005 Burmistrza z dnia 19 lipca 2005r. wprowadzono „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu”

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W latach 2003-2004 w Urzędzie Miejskim obowiązywał Zakładowy Plan Kont wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości, który obejmował:

- wykaz kont dla budżetu gminy i dla Urzędu Miejskiego,
- zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych,
- wycenę aktywów i pasywów,
- wykaz ksiąg rachunkowych,
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe zawarte na nośnikach czytelnych dla komputera,
- wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Miejskim,
- zasady ochrony danych.

2.1.2. Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych.

Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych – wydatków budżetowych omówiono w podrozdziale 4.1.2. niniejszego protokołu.

2.2. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W toku kontroli ustalono, iż księgi rachunkowe w latach 2003-2004:

- prowadzono w siedzibie jednostki,
- księgi rachunkowe otwierano na początek i zamykano na koniec każdego roku obrotowego,
- co miesiąc sporządzano zestawienia sald i obrotów kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych (także na koniec roku) w sposób zgodny z obowiązującymi zasadami.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano rzetelność księgowania operacji gospodarczych na przykładzie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej w 2004r. do konta 201-„Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” dla niżej wymienionych kontrahentów:

- 201-198 – Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie,
- 201-801-01 – MOSTOSTAL Gdańsk S.A. w Gdańsku,
- 201-590 – Wycena nieruchomości B. Wejer z Koszalina.

Stwierdzono, że na koncie 201-198 nie ujęto operacji zaciągnięcia zobowiązania w kwocie 1.356,98zł na podstawie pisma ob.-403-334/04 z dn. 26.11.2004r. oraz wypłaty należności w dniu 08.12.2004r. Kserokopia ww pisma wraz z wydrukiem ewidencji stanowią załącznik nr 19.

2.3 . Sprawozdawczość budżetowa.

2.3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

Sprawozdania budżetowe za 2003 i 2004 r. przekazywano do RIO w Szczecinie terminowo.

2.3.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

W wyniku kontroli porównawczej danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach „z wykonania planu dochodów budżetowych” i „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonych za lata 2003 - 2004r. z danymi ewidencyjnymi rozbieżności nie stwierdzono.

2.3.3.Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych.

2.3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

W toku kontroli ustalono, iż kwoty wykazane w sprawozdaniu „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb-27S za 2003 i 2004r. w zakresie dochodów podatkowych były zgodne z prowadzoną ewidencją księgowości podatkowej.

2.3.3.2. Rzetelność wykazywania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w 2004 r. przedstawiono w poniższej tabelicy:

			/ w zł
Rodzaj podatku	Skutki ulg wykazanych w	Skutki ulg wykazanych w	Ustalone skutki finansowe

	ewidencji księgowej	sprawozdaniach	
Podatek rolny :			
-skutki obniżenia górnych stawek	571.416,00	571.416,00	571.416,00
-skutki udzielonych ulg	27.538,00	27.538,00	27.538,00
Podatek od nieruchomości :			
-skutki obniżenia górnych stawek	8.104,00	8.104,00	8.104,00
-skutki udzielonych ulg	131.576,00	131.576,00	131.576,00
Podatek od środków transportowych :			
-skutki udzielonych ulg	1.020,00	1.020,00	1.020,00
Podatek od spadków i darowizn:			
- skutki udzielonych ulg	294,00	294,00	294,00

W toku niniejszej kontroli sprawdzono wszystkie wydane i przedstawione kontrolującemu ulgi podatkowe w 2004r., (według decyzji Burmistrza) ustalając zgodność skutków finansowych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-27S oraz PDP za 2004r. i w ewidencji księgowej w stosunku do stanu rzeczywistego (wynikającego z wydanych decyzji).

Ponadto, w toku analizy powyższych, wydanych decyzji Burmistrza w sprawach umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty w 2004r. ustalono, iż :

1. 4 decyzje wydano i doręczono w terminach od 44 do 47 dni od momentu złożenia wniosków przez podatników, bez informowania o przyczynach nieterminowego załatwienia spraw i tak :
 - dec. Nr Fin. 3113/23/2004 z dn. 15.03.2004r., doręczona w dn. 20.03.2004r., wniosek podatnika z dn.02.02.2004r.,
 - dec. Nr Fin. 3113/24/2004 z dn. 15.03.2004r., doręczona w dn. 20.03.2004r. , wniosek podatnika z dn. 30.01.2004r.,
 - dec. Nr Fin. 3113/16/2004 z dn. 05.03.2004r., doręczona w dn. 12.03.2004r., wniosek podatnika z dn. 22.01.2004r.,
 - dec. Nr Fin. 3113/311/2004 z dn. 11.10.2004r. doręczona w dn. 15.10.2004r., wniosek podatnika z dn. 26.08.2004r.

Kserokopia jednej z powyższych decyzji i wniosek podatnika stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.
2. 125 decyzjami umorzono należności podatkowe na łączną kwotę 27.097,20 zł, na wnioski podatników złożone w momencie, gdy należności te nie stanowiły zaległości podatkowych i tak np.:
 - dec. Nr Fin. 3113/253/2004 z dn. 30.06.2004r., wniosek podatnika z dn. 28.05.2004r./ III i IV rata/,
 - dec. Nr Fin. 3113/62/2004 z dn. 25.03.2004r., wniosek podatnika z dn. 02.03.2004r./ I- IV raty /,
 - dec. Nr Fin. 3113/60/2004 z dn. 25.03.2004r., wniosek podatnika z dn. 25.03.2004r./ I II rata /.

Kserokopia jednej z powyższych decyzji i wniosek podatnika stanowią załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.
3. wydano 6 decyzji na łączną kwotę 1.783,80 zł w sprawach umorzeń podatków, pomimo, iż podatnicy nie zwrócili się z wnioskami o umorzenie i tak :

dec. Nr Fn. SP.3113-397/04 z dnia 13.12.2004r. na kwotę umorzenia 106,00,
 dec. Nr Fn. SP.3113-395/04 z dnia 15.11.2004r. na kwotę umorzenia 75,60 zł,
 dec. Nr Fn. SP.3111-170/04 z dnia 04.05.2004r. na kwotę umorzenia 1.121,10 zł,
 dec. Nr Fn. SP.3113-398/04 z dnia 19.10.2004r. na kwotę umorzenia 185,70 zł
 dec. Nr Fn. SP.3113-341/04 z dnia 13.12.2004r. na kwotę umorzenia 114,40 zł,
 dec. Nr Fn. SP.3113-349/04 z dnia 22.10.2004r. na kwotę umorzenia 181,10 zł.

Kserokopia jednej z powyższych decyzji stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

4. wydano następujące decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych, pomimo, iż (na wnioski podatników) zostały one przez nich odpracowane w Zakładzie Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach / dec 297, 306, 315/ lub w zamian dostarczono elementy ogrodzeniowe do ZUK i O /dec. 132 i 284/, i tak :

- dec. Nr Fn. SP.3113-/297/04 z dnia 11.10.2004r. na kwotę umorzenia 192,50 zł,
 - dec. Nr Fn. SP.3111-/306/04 z dnia 29.10.2004r. na kwotę umorzenia 77,50 zł,
 - dec. Nr Fn. SP.3113-/315/04 z dnia 27.09.2004r. na kwotę umorzenia 209,10 zł,
 - wydano następujące decyzje o umorzeniu należności, pomimo iż zostały dec. Nr Fn. SP.3113-132/04 z dnia 25.03.2004r. na kwotę umorzenia 7.009,00 zł.
 - dec. Nr Fn. SP.3113-/284/04 z dnia 04.11.2004r. na kwotę umorzenia 2.796,70 zł.
- Kserokopie dwóch z powyższych decyzji i wnioski podatników stanowią załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Gminy w powyższych sprawach stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Skutki finansowe ulg i zwolnień ustawowych w 2003 r. przedstawiono w poniższej tablicy /w zł/

Rodzaj podatku	Skutki ulg wykazanych w ewidencji księgowej	Skutki ulg wykazanych we wnioskach	Ustalone skutki finansowe
Podatek rolny: ulga z tyt. nabycia gruntów- 5-letnia 100%	35.720,00	35.720,00	34.723,00
ulga z tyt. nabycia gruntów 50% i 75%	7.286,00	7.286,00	6.921,00
Podatek leśny: - lasy z drzewostanem do 40 lat	196.649,00	196.649,00	196.649,00
Podatek od nieruchomości: - zakłady pracochronionej	32.945,00	32.945,00	32.945,00
Ogółem	272.601,00	272.601,00	271.238,00

Niniejszą kontrolą objęto:

- wszystkie przedstawione kontrolującemu (zgodnie z ewidencją księgową) decyzje Burmistrza, zwalniające z podatku rolnego grunty z tytułu nabycia, wydane w 2003r., oraz te wydane latach poprzednich, które miały wpływ na wysokość ulg w 2003r (100%, 75%, 50%),
- deklaracje podatku leśnego na 2003r. podatników posiadających lasy z drzewostanem do 40 lat.

W toku analizy danych wykazanych w ewidencji księgowej w zakresie skutków finansowych ulg i zwolnień ustawowych w niektórych dochodach podatkowych za 2003r., stanu rzeczywistego (wynikającego z powyższych decyzji i deklaracji) i skutków wykazanych we wnioskach o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawach: o podatku rolnym, o podatku leśnym, i od nieruchomości ustalono, iż w podatku rolnym zawyżono skutki we wniosku i w ewidencji księgowej o kwotę 1.363,00 zł w stosunku do stanu rzeczywistego.

Wyjaśnienie w tej sprawie, stanowiące załącznik Nr 16 do protokołu, złożyła Wiesława Buchholz –Inspektor do spraw podatków i opłat. Kserokopia ewidencji księgowej ulg w podatku rolnym, wniosek o udzielenie subwencji i jego korekta stanowią załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

Skutki finansowe ulg i zwolnień ustawowych w 2004 r. przedstawiono w poniższej tablicy

/w zł/

Rodzaj podatku	Skutki ulg wykazanych w ewidencji księgowej	Ustalone skutki finansowe
Podatek rolny:		
- ulga z tyt. nabycia gruntów-5-letnia 100%	71.723,00	71.723,00
- ulga z tyt. nabycia gruntów 50% i 75%	5.279,00	5.279,00
Podatek leśny:		
- lasy z drzewostanem do 40 lat	183.159,90	183.159,90
Ogółem	260.161,00	260.161,00

W toku kontroli omawianego zagadnienia zbadano:

- decyzje Burmistrza wydane w 2004r. w sprawie ulg z tytułu nabycia gruntów (ulga 5-letnia 100%) podatnikom o numerach indeksu: 00534,00704, 00740, 00888, 00959, 01119, 01132, 01158,01178, 01183, 01191, 01217, 03582, 04062, 18103, 20107, 20136, 27070, 30044, 30413.
- deklaracje podatku leśnego na 2004r. wszystkich podatników (przedstawionych kontrolującemu) posiadających lasy z drzewostanem do 40 lat.

Na podstawie dokonanej analizy powyższych dokumentów ustalono zgodność skutków wykazanych w ewidencji księgowej ze stanem rzeczywistym.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

3.1. Gospodarka kasowa jednostki.

3.1.1. Kontrola kasy

W latach 2003 – 2004 w Urzędzie Miejskim nie prowadzono kasy.

3.2. Obsługa bankowa.

W okresie badanym obsługę bankową budżetu gminy wykonywał Bank Spółdzielczy w Darłowie Oddział w Bobolicach, wskazany uchwałą Nr XXXVII/254/2002 Rady Miejskiej z dnia 27 lutego 2002r., na okres od 01.03.2002r. do 28.02.2005r. Obsługę wykonywano na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 15.02.2002r.

Wyboru ww banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 02.01.2002r. Do zastosowanej procedury uwag nie wniesiono.

3.3. Rozrachunki i roszczenia.

3.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W latach 2003 - 2004 w księgowości jednostki funkcjonowały następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2):

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (od 2004r.)
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe (od 2004r.).

Powyżej wymienione konta były zgodne z wykazami planów kont dla budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego, wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r.w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bobolicach.

3.3.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

3.3.2.1. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Rzetelność naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne w roku 2003 była przedmiotem kontroli przeprowadzonej w 2004r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Koszalinie.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2004. Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia należnych składek przedstawia tabela 3.3.2.1.1. Zapłacone w badanym okresie odsetki w łącznej wysokości 171,83zł zostały naliczone przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Koszalinie z tytułu dwukrotnego odroczenia terminu płatności należnych składek.

Tablica 3.3.2.1.1

ZESTAWIENIE KWOT I TERMINÓW ODPROWADZENIA SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE w URZĘDZIE MIEJSKIM w BOBOLICACH w 2004r.

L.p.	Miesiąc	Składki ZUS wg DRA w zł	ZUS –przelew w zł	Data wpłaty	Odsetki w zł
1.	Styczeń 2004 r.	63.794,42 12.188,98 4.444,29	80.427,69	5.02.2004 r.	-
2.	Luty 2004 r.	32.992.,01 6.221,47 2.268,68	41.482,16	5.03.2004 r.	-

3.	Marzec 2004 r.	33.264,09 6.345,41 2.292,07	41.901,57	30.03.2004 r.	-
4.	Kwiecień 2004 r.	36.464,50 6.828,83 2.492,75	45.786,08	7.05.2004 r. za zgodą ZUS	45,43
5.	Maj 2004 r.	37.800,43 7.172,18 2.590,96	47.563,57	3.06.2004 r.	-
6.	Czerwiec 2004 r.	34.005,25 6.400,70 2.307,90	42.713,85	30.06.2004 r.	-
7.	Lipiec 2004 r.	35.975,30 7.094,66 2.405,01	45.474,97	13.08.2004 r. za zgodą ZUS	126,40
8.	Sierpień 2004 r.	34.879,11 6.596,20 2.346,47	43.821,78	7.09.2004 r.	-
9.	Wrzesień 2004 r.	34.643,04 7.232,86 2.614,57	44.490,47	30.09.2004 r.	-
10.	Październik 2004 r.	36.107,87 7.956,60 2.802,21	46.866,68	4.11.2004 r.	-
11.	Listopad 2004 r.	36.698,01 9.249,85 2.880,29	48.828,15	30.11.2004 r.	-
12.	Grudzień 2004 r.	37.586,41 8.892,99 3.063,52	49.542,92	30.12.2004 r.	-

3.3.2.2. Odprowadzanie zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych.

Badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników Urzędu w roku 2004. Zestawienie kwot i terminów odprowadzania należnych zaliczek przedstawia tabela 3.3.2.2.1. Uwag nie wniesiono.

Tablica 3.3.2.2.1

ZESTAWIENIE KWOT I TERMINÓW ODPROWADZENIA ZALICZEK PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH w URZĘDZIE MIEJSKIM w BOBOLICACH w 2004r.

L.p.	Miesiąc	Podatek wg PIT 4 w zł	Podatek –przelew w zł	Data wpłaty
1.	Styczeń 2004 r.	15.324,00	8.420,20 6.903,80	13.02.2004 r 28.01.2004 r

2.	Luty 2004 r.	6.523,20	6.523,20	26.02.2004 r.
3.	Marzec 2004 r.	6.442,30	6.442,30	29.03.2004 r.
4.	Kwiecień 2004 r.	10.040,90	10.034,00 6,90	28.04.2004 r. 05.05.2004 r.
5.	Maj 2004 r.	11.367,40	11.367,40	27.05.2004 r.
6.	Czerwiec 2004 r.	10.129,70	10.129,70	28.06.2004 r.
7.	Lipiec 2004 r.	7.402,30	7.402,30	28.07.2004 r.
8.	Sierpień 2004 r.	8.431,90	8.431,90	16.09.2004 r.
9.	Wrzesień 2004 r.	7.299,00	7.299,00	28.09.2004 r.
10.	Październik 2004 r.	9.664,90	9.664,90	28.10.2004 r.
11.	Listopad 2004 r.	8.876,60	8.876,60	26.11.2004 r.
12.	Grudzień 2004 r.	7.830,40	7.830,40	28.12.2004 r.

3.3.3 Odprowadzanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Rzetelność odprowadzania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych opisano w pkt 4.4.1.2.1. niniejszego protokołu kontroli.

3.3.4. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.

Stan należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w latach 2003-2004 ustalony na podstawie syntetycznej ewidencji księgowej przedstawiono w tabeli 3.3.4.1

Metodą losową wytypowano grupę osób posiadających zaległości podatkowe na dzień 31.12.2002r., 31.12.2003r., 31.12.2004r. i zbadano zakres podjętych działań windykacyjnych, co przedstawiono w tabeli 3.3.4.2.

W oparciu o wyniki badań zawartych w powyższej tabeli ustalono, iż na występujące zaległości nie podjęto działań windykacyjnych lub podjęto je nieterminowo i tak odpowiednio:

- nie wystawiono 4 upomnień na łączną kwotę 28.725,10 zł,
- nie wystawiono 8 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 2.298,00 zł,
- wystawiono 14 upomnień na łączną kwotę 37.856,40 zł w terminach od
- 1 do 3,5 miesiąca od momentu powstania zaległości podatkowych,
- wystawiono 6 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 6.470,80 zł w terminach od 1 do 6 miesięcy od momentu dostarczenia podatnikom upomnień.

Wyjaśnienia w powyższych sprawach złożyły:

- Anna Wierzbowiecka – Inspektor ds. księgowości podatkowej i Grażyna Kuciabska – Inspektor ds. podatków i windykacji (dot. zaległości w podatku rolnym i od nieruchomości osób fizycznych),
- Bożena Możejko – Inspektor ds. podatków i opłat (dot. zaległości w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych osób prawnych oraz podatku od środków transportowych osób fizycznych).

Stanowią one odpowiednio załączniki Nr 76 i Nr 77_do protokołu kontroli.

3.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

W roku 2003 na mocy uchwały Nr V/36/2003 Rady Miejskiej z dnia 17 lutego 2003r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2003r. Burmistrz upoważniony był do:

- zaciągania zobowiązań w roku budżetowym do łącznej kwoty 600.000,00zł (§ 14),
- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 500.000,00zł, przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu Gminy, podlegającego spłacie w roku budżetowym (§ 15).

W roku 2004 na mocy uchwały Nr XV/150/2004 Rady Miejskiej z dnia 15 marca 2004r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bobolice na 2004r. Burmistrz upoważniony został do:

- zaciągnięcia kredytu, pożyczek i emisji papierów wartościowych na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 8.700.000,00zł (§ 15),
- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości 800.000,00zł, przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu, podlegających spłacie w roku budżetowym (§ 16).

3.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek określono w § 4 pkt. 3.3 załącznika do zarządzenia Nr 14/96 Burmistrza z dnia 30 sierpnia 1996r. w sprawie wprowadzenia do użytku wewnętrznego instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. W toku niniejszej kontroli szczegółowej analizie poddano rozliczenie zaliczek udzielonych w miesiącach: wrzesień, październik, listopad i grudzień 2004r. niżej wymienionym pracownikom:

- § Jan Wójcik,
- § Alina Karolik,
- § Magdalena Kokoszko,
- § Bożena Możejko,
- § Grażyna Wiater-Ubysz,
- § Halina Skieresz.

Stwierdzone w powyższym zakresie nieprawidłowości przedstawiono w tabeli:

Zaliczkobiorca	Data pobrania	Kwota zaliczki	Wyznaczony termin rozl.	Fakt. termin rozl. zaliczki
Magdalena Kokoszko	10.09.2004r.	1.000,00zł	brak	01.10.2004r.
Bożena Możejko	29.09.2004r.	200,00zł	08.10.2004r.	02.11.2004r.
Halina Skieresz	19.11.2004r.	650,00zł	brak	14.12.2004r.

W 2 z ww wniosków o zaliczkę nie określono terminów rozliczenia zaliczek, co było niezgodne z § 4 pkt. 3.3 lit. b cyt. załącznika do zarządzenia Nr 14/96 Burmistrza z dnia 30 sierpnia 1996r. w sprawie wprowadzenia do użytku wewnętrznego instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. W jednym przypadku zaliczkę rozliczono po wyznaczonym terminie, natomiast w 2 przypadkach zaliczki rozliczono po terminie określonym w § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych.

3.3.7. Zobowiązania wymagalne.

W oparciu o sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że na koniec roku obrotowego zobowiązania jednostki wynosiły:

	31.12.2003r.	31.12.2004r.
Zobowiązania ogółem	3.512.394,00zł	1.328.664,00zł
Zobowiązania wymagalne	2.004.824,00zł	473.273,00zł

W toku kontroli analizie poddano rzetelność wykazania zobowiązań za rok 2004 w rozdziałach:

- 70005 - w kwocie 763,00zł,
- 75023 - w kwocie 2.400,00zł,
- 75412 - w kwocie 7,00zł.
- 80195 – w kwocie 2.000.000,00zł
- 92109 – w kwocie 1.654,00zł.

W toku analizy dowodów źródłowych stwierdzono, że ujęcie w sprawozdaniu zobowiązania w kwocie 1.220,00zł wynikającego z faktury Vat Nr 2003/98 z dnia 30.10.2003r. za szkolenie pracowników zatrudnionych przy organizacji Gminnego Centrum Informacyjnego w rozdz. 75023 – „Urzędy gmin”, zamiast w rozdz.75095 – „Pozostała działalność”, było niezgodne z przepisami załącznika Nr 4 do rozporządzenia z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 20.

3.3.8. Wydatki niewygasające.

Według oświadczenia Ryszarda Waszkiewicza - Skarbnika, (załącznik nr 21 do protokołu kontroli), w latach 2003 – 2004 Rada Miejska nie ustalała wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

3.4. Inwentaryzacja.

Instrukcję inwentaryzacyjną określającą zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzono do stosowania zarządzeniem Nr 147/03 Burmistrza z dnia 31.12.2003r.

3.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W oparciu o dane ewidencyjne (konta 133, 135,136, 139), ustalono, że na rachunkach bankowych występowały następujące salda:

Nr i rodzaj rachunku bankowego	Stan na 31.12.2003r. w zł	Stan na 31.12.2004r. w zł
- Rachunek dochodów	86.304,13	122.296,14
- Rachunek wydatków	0,00	0,00
- Subkonto GCI	1.968,27	-
- Rachunek ZFŚS	65,46	601,65
- Rachunek GFOŚ i GW	56.537,31	28.135,88
- Rachunek sum depozytowych	904.938,80	68.969,09
- Rachunek inwestycyjny	9,84	0,00
- Rachunek środków specjalnych	240,37	1.490,12
- Rachunek pomocniczy	9.475,16	8.794,64

Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka posiadała bankowe potwierdzenia powyższych sald wynikających z ksiąg rachunkowych.

Ustalono, iż w latach 2003 – 2004 gmina posiadała rachunek inwestycyjny, na bieżąco zasilany z budżetu gminy, z którego dokonywano płatności za zrealizowane zadania inwestycyjne; obroty na rachunku wyniosły (wg zapisów na koncie 132):

- w 2003r. – 1.029.953,65zł
- w 2004r. – 4.488.302,50zł

Funkcjonowanie ww rachunku było niezgodne z art. 191 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.. Kserokopia wyciągu bankowego z dnia 31.12.2004r. wraz z wydrukami ewidencji do konta 132 stanowią załącznik nr 22. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Irenę Kądziałę – Zastępcę Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 23.

3.4.2. Inwentaryzacja należności

Na podstawie bilansu za 2004r. i ewidencji księgowej ustalono, że należności z tytułu dostaw i usług (konto 201) wynosiły na dzień 31.12.2004r. 3.370.934,55zł, tj. należności:

- 700.934,55zł – odszkodowanie naliczone z tytułu odstąpienia Spółki „MOSTOSTAL” Gdańsk S.A. z Gdańska od wykonania umowy Nr MG/44/2001 z dnia 03.01.2001r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „Kompleks szkolny w Bobolicach wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną – I etap”,
- 2.520.000,00zł – kary umowne naliczone z tytułu zwłoki w realizacji ww umowy przez Spółkę „MOSTOSTAL” Gdańsk S.A. z Gdańska,

- 150.000,00zł - kary umowne naliczone z tytułu zwłoki w realizacji umowy Nr IB-342/32/2004 zawartej w dniu 23.10.2004r. z Przedsiębiorstwem Budowlanym i Hurtownią Materiałów Budowlanych „Ban-Bud” z Koszalina na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Regionalnego Centrum Edukacji, Rekrualifikacji i Reaktywacji Zasobów Ludzkich wraz z Halą Sportową w Bobolicach”.

Pismem z dnia 07.05.2003r. sygn. akt: 20U/151/03 gmina zgłosiła wierzytelności Spółki „MOSTOSTAL” Gdańsk do Sędziego-Komisarza masy upadłościowej Firmy „MOSTOSTAL” Gdańsk przy Sądzie Rejonowym-Gospodarczym w Gdańsku.

W toku niniejszej kontroli ustalono, iż kontrolowana jednostka nie zwróciła się o potwierdzenie salda należności Przedsiębiorstwa „Ban-Bud” w kwocie 150.000,00zł. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 24.

3.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Wg oświadczenia złożonego przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy w latach 2003 – 2004 (załącznik nr 25) gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie zaciągała pożyczek.

Ustalono natomiast, że w badanym okresie zaciągnięto następujące kredyty :

1. Na podstawie uchwały Nr VII/70/2003 Rady Miejskiej z dnia 16 czerwca 2003r. w dniu 12.01.2004r. Burmistrz zawarł z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie umowę Nr 043/1/I/K/2004 o zaciągnięcie kredytu przeznaczonego na częściowe finansowanie inwestycji pn. „Budowa Regionalnego Centrum Edukacji, Rekrualifikacji i Reaktywacji Zasobów Ludzkich wraz z Halą Sportową w Bobolicach”. Zgodnie z ww uchwałą wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Decyzją Nr TU/14252/03 z dnia 1.11.2003r. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych udzielił zgody na zawarcie umowy na okres dłuższy niż 3 lata.

W umowie określono m.in.:

- kwota kredytu – 1.500.000,00 zł,
- okres spłaty – od 31.03.2005r. do 31.12.2008r.,
- zabezpieczenie spłaty – weksel własny in blanco

Stwierdzono, że umowę podpisał Burmistrz, natomiast nie podpisał jej Zastępca Burmistrza, pomimo, że w § 4 ww uchwały Nr VII/70/2003 Rady Miejskiej ustanowiono dwóch pełnomocników do zawarcia umowy kredytu (w osobach Burmistrza i jego Zastępcy). Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika. Kserokopie ww uchwały i umowy stanowią załącznik nr 26.

2. Na podstawie uchwały Nr XVII/182/2004 Rady Miejskiej z dnia 18 czerwca 2004r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach budżetu gminy, w dniu 14.09.2004r. Burmistrz zawarł z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie Oddział w Koszalinie umowę Nr 043/1/I/K/2004 o zaciągnięcie kredytu przeznaczonego na finansowanie wydatków i rozchodów nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach budżetu gminy w kwocie 2.400.000,00zł na okres od 14.09.2004r. do 31.12.2011r. Zgodnie z ww uchwałą wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Do przeprowadzonej procedury uwag nie wniesiono.

W umowie ustalono, m.in.:

- kwota kredytu – 2.400.000,00zł,
- ostateczny termin wykorzystania kredytu - do dnia 31 grudnia 2004r.,

- termin spłaty kredytu – od 31.05.2006r. do 31.12.2011r.,
 - zabezpieczenie kredytu – weksel własny in blanco.
- Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika.

Dług publiczny

W uchwale budżetowej na rok 2004 planowano dochody w wysokości 15.300.000,00zł. W ciągu roku zwiększono planowane dochody do kwoty 17.384.062,00 zł. Faktycznie uzyskano dochody w wysokości 16.865.052,45 zł (w tym dochody własne wynosiły odpowiednio: 5.616.027,00 zł-plan pierwotny, 5.357.227,00 zł-plan po zmianach, 5 191 097,00 zł).

Planowane wydatki w uchwale budżetowej wynosiły 24.000.000,00zł. W ciągu roku zmniejszono planowane wydatki do kwoty 21.784.062,00 zł. Faktycznie wydatkowano 20.815.091,00 zł, z tego na inwestycje 5.110.835,00 zł (pierwotny plan wynosił 10.951.400,00 zł, a po zmianach 5.242.063,00 zł).

Deficyt wynoszący pierwotnie 8.700.000,00 zł, a po zmianach 4.400.000,00zł, planowano pokryć:

- kredytem długoterminowym 3.700.000,00 zł (po zmianach 3.900.000,00 zł),
- emisją obligacji 5.000.000,00 zł (po zmianach 500.000,00 zł).

W roku 2004 zaciągnięto dwa kredyty:

- w Banku Ochrony Środowiska w Warszawie na częściowe finansowanie inwestycji pn. „Budowa Regionalnego Centrum Edukacji, Rekrualifikacji i Reaktywacji Zasobów Ludzkich wraz z halą sportową w Bobolicach w kwocie 1.500.000,00 zł.
- w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski SA w Warszawie oddział w Koszalinie na finansowanie wydatków i rozchodów nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach budżetu gminy w kwocie 2.400.000,00 zł.

Procedura zaciągnięcia kredytów i realizacja umów kredytowych została omówiona w pkt. 3.5 i 4.3.4 niniejszego protokołu.

Uchwała budżetowa na rok 2004 przewidywała spłatę kredytu w kwocie 250.000,00 zł zaciągniętego w PKO BP S.A. natomiast w załączniku do uchwały obejmującej prognozę długu publicznego przewidziano spłacenie zobowiązań wymagalnych wynoszących 2.004.828,00zł. Łącznie planowano spłatę 2.254.828,00 zł co stanowiło 14,74% planowanych dochodów, a po uwzględnieniu planowanych wydatków na obsługę długu wynoszących 120.000,00 zł planowana spłata długu wynosiła 2.374.828,00 zł co stanowiło 15,52% planowanych dochodów.

Na dzień 31.12.2004 roku jednostka posiadała zadłużenie w wysokości 5.123.273,00 zł z tego:

- | | |
|--|------------------|
| - z tytułu ww. kredytu w BOŚ w kwocie - | 1.500.000,00 zł, |
| - z tytułu ww. kredytu w PKO BP SA - | 2.400.000,00 zł, |
| - z tytułu kredytu zaciągniętego w 2001 r. w PKO BP SA - | 250.000,00 zł, |
| - zobowiązania wymagalne wg sprawozdania Rb-Z - | 473.273,00 zł. |
| - wyemitowane obligacje komunalne - | 500.000,00 zł. |

Zadłużenie stanowiło 30,4 % wykonanych w 2004 r. dochodów budżetowych jednostki.

Na dzień 31.03.2005 r. zadłużenie jednostki wynosiło 6.473.983,00 zł, co stanowiło 35,7% planowanych dochodów budżetowych. W I kwartale tj. w dniu 24 marca dokonano spłat kredytów w kwocie 156.250,00 zł i wyemitowano obligacje o wartości 1.500.000,00 zł.

Zobowiązania wymagalne wynosiły 480.233,00 zł (473.272,72 zł wobec „Mostostalu” i 6.960,00 zł wobec ARS GRUPA KOMFORT za wykonanie dokumentacji Euroboiska).

Do dnia zakończenia kontroli nie uregulowano zobowiązania wobec „Mostostalu” Gdańsk S.A. pomimo wyroku Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z dnia 22 września 2005 r. (odsetki są naliczane od 16.06.2004 r.).

Zobowiązanie wobec ARS uregulowano w dniu 22.04.2005 r.

Analizując dokumentację związaną z planowaną realizacją projektu Euroboiska stwierdzono, że w dniu 28 grudnia 2004r. gmina Bobolice wraz z 7 innymi gminami województwa zachodniopomorskiego podpisała porozumienie z Zachodniopomorskim Związkiem Piłki Nożnej, na mocy którego strony zobowiązały się do wspólnej realizacji budowy lub modernizacji boisk piłkarskich i infrastruktury towarzyszącej oraz utworzenia Regionalnego Centrum Szkoleniowego przy wykorzystaniu funduszy pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Zintegrowanego programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego „ZPORR”.

Zgodnie z porozumieniem ogólną kwotę możliwego do uzyskania wsparcia finansowego w latach 2005-2006 dla projektu określono na 6.700.000,00 zł, co stanowiło maksymalnie do 75% refundacji poniesionych kosztów na realizację Projektu przez gminy.

ZZPN zobowiązał się m.in. do:

- pełnienie funkcji lidera Projektu,
- przygotowanie aplikacji do ZPORR wraz z dokumentami składowymi,
- administrowania Projektem,
- przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- stworzenia regionalnego systemu szkoleń młodzieży i trenerów,
- stworzenie młodzieżowych drużyn piłkarskich w regionie oraz organizacja rozgrywek.

Gminy zobowiązały się m.in. do:

- zabezpieczenia w budżetach na rok 2005 i 2006 środków finansowych w wysokości 100% środków niezbędnych na realizację Projektu,
- uzyskania zgody Rady gminy w formie uchwały,
- przeprowadzenia procedur przetargowych,
- przekazania ZZPN kwoty 156.000,00 zł tytułem kosztów realizacji obowiązków wynikających z porozumienia, podzielonej równo pomiędzy 8 gmin podpisujących porozumienie tj. 19.500,00 zł od każdej gminy.

Zgodnie z pkt 9 lit a porozumienia 50% ww. kwoty miało zostać przekazane do ZZPN w terminie 14 dni od daty zawarcia porozumienia. Kserokopia porozumienia stanowi załącznik nr 91 do protokołu. Stwierdza się że na porozumieniu brak było kontrasygnaty Skarbnika Miasta i Gminy co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Analizując zapisy w ewidencji księgowej stwierdzono że jednostka kontrolowana nie poniosła ww. wydatku. Jednocześnie stwierdzono, że powyższe zobowiązanie nie ujęto w 2005 r. na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, a w 2004r. na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Ponadto stwierdzono, że na koncie 998-926-92601-6050 ujmowano jako zaangażowanie wielkości planowanych wydatków budżetowych. Wydruk konta stanowi załącznik nr 92 do protokołu.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

4.1. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów i wydatków budżetowych.

4.1.1. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów.

Na podstawie sprawozdań Rb-27 S z wykonania planu dochodów oraz ewidencji analitycznej stwierdzono, że w badanym okresie dochody wyniosły:

- 2003r. – 14.498.246,00zł,
- 2004r. – 16.856.053,00zł.

Realizację dochodów wg działów przedstawiono w tabelach 4.1.1.1. i 4.1.1.2.

Tablica 4.1.1.1

WYKONANIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH w gminie Bobolice w 2003r.

Dział	Plan po zmianach	Wykonanie		Stopień wykonania
		wg ewidencji	wg spr Rb-27S	
010	25.500,00zł	26.155,85zł	26.156,00zł	102,57
600	27.950,00zł	27.950,00zł	27.950,00zł	100,00
700	202.500,00zł	268.445,01zł	268.446,00zł	132,57
710	4.000,00zł	4.000,00zł	4.000,00zł	100,00
750	123.800,00zł	129.891,52zł	129.892,00zł	104,92
751	30.579,00zł	30.171,70zł	30.172,00zł	98,67
756	4.004,86zł	4.043.676,88zł	4.043.675,00zł	100,97
758	7.827.343,00zł	7.941.628,94zł	7.941.628,00zł	101,46
801	158.306,00zł	175.862,07zł	175.862,00zł	111,09
853	1.606.675,00zł	1.598.049,70zł	1.598.050,00zł	99,46
854	82.008,00zł	102.936,81zł	102.937,00zł	125,52
900	165.000,00zł	149.478,00zł	149.478,00zł	90,59
OGÓŁEM:	14.258.523,00zł	14.498.246,48zł	14.498.246,00zł	101,68

Tablica 4.1.1.2

WYKONANIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH w gminie Bobolice w 2004r.

Dział	Plan po zmianach	Wykonanie		Stopień wykonania
		wg ewidencji	wg spr Rb-27S	
010	445.547,00zł	297.641,66zł	297.641,00zł	66,80
700	739.600,00zł	379.737,24zł	379.737,00zł	51,34
710	4.000,00zł	4.000,00zł	4.000,00zł	100,00
750	74.500,00zł	78.590,66zł	78.590,00zł	105,49
751	30.914,00zł	29.558,92zł	29.559,00zł	95,62
756	4.596.935,00zł	4.765.262,55zł	4.765.264,00zł	103,66
758	8.143.688,00zł	8.138.387,66zł	8.138.389,00zł	99,93
801	805.893,00zł	828.458,82zł	828.459,00zł	102,80
852	2.347.899,00zł	2.214.412,94zł	2.214.412,00zł	94,31
854	28.218,00zł	28.218,00zł	28.218,00zł	100,00
900	64.568,00zł	98.484,00zł	98.484,00zł	152,53

921	2.300,00zł	2.300,00zł	2.300,00zł	100,00
926	100.000,00zł	0,00zł	0,00zł	-
OGÓŁEM:	17.384.062,00zł	16.856.052,45zł	16.856.053,00zł	97,01

Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania dochodów budżetowych gminy opisano szerzej w pkt. 4.2.2 niniejszego protokołu.

4.1.2. Prawdliwość ewidencjonowania wydatków.

W oparciu o sprawozdania Rb-28 S z wykonania planów wydatków oraz ewidencję analityczną stwierdzono, że w badanym okresie wydatki budżetowe wyniosły:

- w 2003r. - 14.239.933,00zł
- w 2004r. - 20.815.091,00zł

Wykonanie wydatków wg działów przedstawiają tabele 4.1.2.1. i 4.1.2.2.

Tablica 4.1.2.1

WYKONANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH w gminie Bobolice w 2003r.

Dział	Plan po zmianach	Wykonanie		Stopień wykonania
		wg ewidencji	wg spr Rb-28S	
010	114.845,00zł	108.548,10zł	108.548,00zł	94,52
600	235.950,00zł	209.946,44zł	209.946,00zł	88,98
630	6.000,00zł	5.500,00zł	5.500,00zł	91,67
700	785.000,00zł	239.887,94zł	239.888,00zł	30,56
710	29.000,00zł	23.201,23zł	23.202,00zł	80,00
750	2.047.464,00zł	1.993.089,91zł	1.993.090,00zł	97,34
751	30.579,00zł	30.172,76zł	30.172,00zł	98,67
754	199.720,00zł	194.000,50zł	194.001,00zł	97,14
757	40.000,00zł	40.025,98zł	40.026,00zł	100,06
758	210.806,00zł	92.931,00zł	92.931,00zł	44,08
801	9.009.285,00zł	7.299.919,06zł	7.299.919,00zł	81,03
851	166.000,00zł	162.716,92zł	162.717,00zł	98,02
853	2.253.578,00zł	2.235.393,01zł	2.235.393,00zł	99,19
854	174.614,00zł	170.671,29zł	170.672,00zł	97,74
900	1.070.482,00zł	945.887,22zł	945.886,00zł	88,36
921	352.200,00zł	348.660,70zł	348.661,00zł	99,00
926	213.000,00zł	139.381,00zł	139.381,00zł	65,44
OGÓŁEM:	16.938.523,00zł	14.239.933,06zł	14.239.933,00zł	84,07

Tablica 4.1.2.2

WYKONANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH w gminie Bobolice w 2004r.

Dział	Plan po zmianach	Wykonanie		Stopień wykonania
		wg ewidencji	wg spr Rb-28S	
010	721.547,00zł	679.910,14zł	679.910,00zł	94,23
600	220.500,00zł	205.576,57zł	205.576,00zł	93,23
630	25.762,00zł	15.836,07zł	15.836,00zł	61,47
700	925.580,00zł	893.238,66zł	893.238,00zł	96,51
710	131.100,00zł	115.623,07zł	115.623,00zł	88,19
750	2.156.436,00zł	2.052.962,12zł	2.052.960,00zł	95,20

751	30.914,00zł	30.547,34zł	30.547,00zł	98,81
754	281.898,00zł	280.976,95zł	280.977,00zł	99,67
756	20.000,00zł	16.963,76zł	16.964,00zł	84,82
757	120.000,00zł	113.121,25zł	113.121,00zł	94,27
758	249.980,00zł	131.464,47zł	131.465,00zł	52,59
801	10.992.833,00zł	10.906.252,77zł	10.906.253,00zł	99,21
851	119.500,00zł	103.783,34zł	103.783,00zł	86,85
852	3.523.402,00zł	3.173.566,03zł	3.173.566,00zł	90,07
854	58.218,00zł	47.254,72zł	47.255,00zł	81,17
900	1.314.629,00zł	1.167.372,26zł	1.167.372,00zł	88,80
921	385.800,00zł	375.754,23zł	375.753,00zł	97,40
926	505.963,00zł	504.891,51zł	504.892,00zł	99,79
OGÓLEM:	21.784.062,00zł	20.815.095,26zł	20.815.091,00zł	95,55

Analizie poddano prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków. W toku kontroli dowodów źródłowych dotyczących wydatkowania środków w miesiącach styczeń, luty i październik 2003r. oraz październik, listopad i grudzień 2004r. stwierdzono, że dowody księgowe były opatrzone podpisem na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

W toku kontroli stwierdzono, że w badanym okresie poniesiono wydatki w łącznej kwocie 14.832,84zł na inseminację i ocenę wartości użytkowej zwierząt hodowlanych, co było niezgodne z art. 111 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych w związku z art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. Zestawienie dowodów księgowych będących podstawą ww wydatków przedstawiono poniżej:

Nr i data faktury vat	Kwota zł	Rodzaj usługi
Nr 503/3/03 z dn. 31.03.2003r.	320,00	inseminacja
Nr 459/9/03 z dn. 30.09.2003r.	540,00	inseminacja
Nr 456/9/03 z dn. 30.09.2003r.	540,00	inseminacja
Nr 184/10/03 z dn. 27.10.2003r.	580,00	inseminacja
Nr 482/10/03 z dn. 31.10.2003r.	620,00	inseminacja
Nr 486/10/03 z dn. 31.10.2003r.	440,00	inseminacja
Nr 268/12/03 z dn. 31.12.2003r.	40,00	inseminacja
Nr 455/4/04 z dn. 30.04.2004r.	585,00	inseminacja
Pismo ob.-403-191/04 z dn. 21.05.2004r.	1.010,00	ocena wartości użytkowej
Nr 521/6/04 z dn. 30.06.2004r.	370,80	inseminacja
Nr 514/6/04 z dn. 30.06.2004r.	772,50	inseminacja
Pismo ob.-403-207/04 z dn. 19.07.2004r.	644,82	ocena wartości użytkowej
Nr 234/7/04 z dn. 26.07.2004r.	448,05	inseminacja
Nr 235/7/04 z dn. 26.07.2004r.	193,13	inseminacja
Nr 164/8/04 z dn. 17.08.2004r.	857,48	inseminacja
Nr 195/9/04 z dn. 17.09.2004r.	1.197,38	inseminacja
Nr 194/9/04 z dn. 17.09.2004r.	903,83	inseminacja
Pismo ob.-403-286/04 z dn. 20.09.2004r.	386,32	ocena wartości użytkowej
Nr 372/10/04 z dn. 29.10.2004r.	455,78	inseminacja
Nr 479/9/04 z dn. 30.09.2004r.	185,40	inseminacja
Nr 446/10/04 z dn. 29.10.2004r.	648,90	inseminacja

Nr 501/10/04 z dn. 30.10.2004r.	818,85	inseminacja
Nr 231/11/04 z dn. 22.11.2004r	872,93	inseminacja
Nr 475/11/04 z dn. 30.11.2004r.	733,88	inseminacja
Nr 477/11/04 z dn. 30.11.2004r	965,63	inseminacja
Pismo ob.-403-334/04 z dn. 26.11.2004r	1.356,98	ocena wartości użytkowej

Ponadto ustalono, że na podstawie faktury Vat Nr 12 z dnia 21.01.2003r. wystawionej na kwotę 1.320,00zł przez Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach sfinansowano budowę grobowca, co było niezgodne z art. 111 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych w związku z art. 7 ust. 1 ustawy dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym. Kserokopia ww faktury stanowi załącznik nr 27.

Wyjaśnienie złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 28.

4.1.3. Prawdliwość udzielania zamówień publicznych.

W toku czynności kontrolnych analizie poddano rzetelność stosowania procedur przewidzianych przepisami ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych, na przykładzie niżej wymienionych umów:

1) Nr ZP-342/3/2002 z dnia 07.01.2002r. zawartej z Rzecznawcą Państwowym B. Wejerem na wykonywanie wycen nieruchomości. Zgodnie z § 2 ww umowy oraz dwoma aneksami jej postanowienia obowiązywały w okresie 01.02.2002-01.02.2005r. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania o cenę. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) Umowa o dzieło z dnia 17.03.2003r. zawarta ze Stowarzyszeniem „Partnerzy dla Samorządu” z Puszczykowa na wykonanie opracowań pn. „Raport o stanie Miasta i Gminy Bobolice” oraz „Strategii rozwoju Miasta i Gminy Bobolice” za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 15.500,00zł brutto. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania o cenę pomimo, iż zamówione usługi nie były usługami powszechnie dostępnymi o ustalonych standardach jakościowych.

Z okazanej dokumentacji wynikało, że pismem ZP-341/1/2003 z dnia 03.03.2003r. (kserokopia stanowi załącznik nr 29), Burmistrz skierował zaproszenie do składania ofert na wykonanie ww usług do trzech wykonawców, tj:

- „Profile” Sp.z o.o. w Warszawie,
 - Stowarzyszenie „Partnerzy dla Samorządu” w Puszczykowie,
 - Wielkopolski Ośrodek Kształcenia i Studiów Samorządowych w Poznaniu,
- zamiast do co najmniej czterech, co było niezgodne z art. 67 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych.

W odpowiedzi na zaproszenie wpłynęły dwie oferty:

– Nr 1-Wielkopolski Ośrodek Kształcenia i Studiów Samorządowych w Poznaniu z ceną 16.500,00zł.

– Nr 2-Stowarzyszenie „Partnerzy dla Samorządu” w Puszczykowie z ceną 15.500,00zł

Z „Dokumentacji podstawowych czynności postępowania” (kserokopia stanowi załącznik nr 30) wynikało, że wybrano ofertę Nr 2 jako najtańszą. W cyt. dokumentacji nie określono powodów zastosowania innego trybu niż przetarg nieograniczony, co stanowiło naruszenie art. 25 ust.1 pkt. 9 cyt. ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych.

Z wybranym wykonawcą zawarto cyt. umowę o dzieło z dnia 17.03.2003r. (kserokopia stanowi załącznik nr 31), w której określono min.:

- zakres prac,
- termin wykonania przedmiotu umowy – 30.07.2003r. (§ 2 ust. 3),
- wysokość wynagrodzenia ryczałtowego – 15.500,00zł (§ 4 ust. 1),
- sposób płatności (§ 4 ust. 2):

§ I rata 7.750,00zł – po przygotowaniu i przekazaniu Zamawiającemu wstępnej wersji Raportu,

§ II rata 7.750,00zł – po protokolarnym odbiorze przez Zamawiającego Raportu i Strategii,

- wysokość kar umownych za odstąpienie od umowy bądź zwłokę w jej wykonaniu (§ 6). Stwierdzono, że odbioru robót dokonano protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 20.10.2003r., tj. 81 dni po umownym terminie ich wykonania. Wg protokołu (kserokopia stanowi załącznik nr 32) prace odebrano jako wykonane terminowo i nie naliczono kar umownych z tytułu zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy (81 dni x 15.500,00zł x 0,05% = 627,75zł).

Zapłaty za wykonane prace dokonano w dniach:

- 22.07 i 23.07.2003r. – łączną kwotę 7.750,00zł na podstawie faktury VAT Nr 17/2003 z dnia 02.07.2003r.
- 18.09 i 22.09.2003r. - łączną kwotę 7.750,00zł na podstawie faktury VAT Nr 41/2003 z dnia 03.09.2003r., tj. 28 dni przed protokolarnym odbiorem robót, co było niezgodne z §4 ust. 2 umowy (kserokopia faktury stanowi załącznik nr 33)

Wyjaśnienie złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 34.

- 3) Umowa Nr ZP-3401/13/2003 zawarta w dniu 04.08.2003r. ze spółką „ARES” Sp.c. J. Szostak P. Szostak z Koszalina na dostawę i montaż sprzętu komputerowego oraz drukarki w Szkole Podstawowej w m. Dargiń za cenę 26.450,00zł brutto. Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 30.000 EURO. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 4) Umowa o świadczenie usług prawniczych zawarta w dniu 20.01.2003r. z Kancelarią Radcy Prawnego B. Sobańskiej w Bobolicach w trybie zapytania o cenę. Ustalono, iż zarządzeniem Nr 12/02 Burmistrza z dnia 31.12.2002r. powołano komisje przetargową. Kontrolującym nie okazano Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej z dnia 31.12.2003r., w oparciu o który miała działać Komisja. Złożone w tej sprawie wyjaśnienie Mieczysławy Brzozy – Zastępcy Burmistrza stanowi załącznik nr 35. W toku analizy okazanej dokumentacji stwierdzono, że w odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert (skierowane do ośmiu podmiotów świadczących usługi prawnicze) wpłynęło 5 ofert z cenami od 4.800,00zł do 6.000,00zł netto (od 5.856,00zł do 7.320,00zł brutto). Z „Dokumentacji podstawowych czynności postępowania” wynikało, że jako najtańszą wybrano ofertę złożoną przez Kancelarię Radcy Prawnego B. Sobańskiej w Bobolicach z ceną 4.800,00zł (5.856,00zł brutto), z którą zawarto ww umowę. Umowę zawarł w imieniu gminy Zastępca Burmistrza oraz kontrasygnował Skarbnik. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 36.

4.2. Dochody budżetowe

4.2.1.Subwencje i dotacje

4.2.1.1. Subwencje

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdania „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb-27S oraz pism Ministra Finansów ustalono, iż Gmina Mielno otrzymała następujące kwoty subwencji ogólnej:

w 2003 r.:

– subwencja oświatowa (rozdz.75801 § 292)	6.034.865,00 zł
– subwencja rekompensująca (rozdz. 75805 § 292)	659.094,00 zł
– subwencja podstawowa (rozdz. 75802 § 292)	1.095.420,00 zł

w 2004 r.:

– subwencja oświatowa (rozdz.75801 § 292)	5.777.127,00 zł
– subwencja rekompensująca (rozdz. 75805 § 292)	120.924,00 zł
– subwencja podstawowa (rozdz. 75802 § 292)	21.397,00 zł

1) O przyznaniu środków otrzymywanych w formie subwencji ogólnej:

- na 2003 r. Rada Miejska podjęła decyzję w uchwale Nr V/36/2003 z dnia 17 lutego 2003 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2003 r.
- na 2004 r. Rada Miejska podjęła decyzję w uchwale Nr XV/150/2004 z dnia 15 marca 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2004 r.

2) Ustalone przez gminę skutki finansowe ulg i zwolnień pozaustawowych w podstawowych dochodach podatkowych wykazanych w sprawozdaniu „z wykonania planu dochodów budżetowych” za 2004 r. omówiono w podrozdziale 2.3.3.2 niniejszego protokołu.

3) Wnioski o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień za 2003r. sprawdzono i opisano w podrozdziale 2.3.3.2 niniejszego protokołu kontroli.

4.2.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

W okresie objętym kontrolą gmina otrzymała dotacje na zadania własne w wysokościach wykazanych w tabeli 4.2.1.2.1. i 4.2.1.2.2.

Szczegółowego rozliczenia wykorzystanych w latach 2003 - 2004r. przez gminę dotacji dokonano na przykładzie rozdziałów:

- 85401 – Świetlice szkolne (w roku 2003),
- 80101 – Szkoły podstawowe (w roku 2004).

W oparciu o okazaną dokumentację (umowy i wyciągi z rachunków bankowych) stwierdzono, że w latach 2003-2004 gmina otrzymała ww środki w kwocie 39.758,00zł na podstawie umowy o finansowaniu w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich zawartej przez przedstawicieli gminy Bobolice w dniu 12.11.2002r. z Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego. Według § 1 ww umowy stanowiła ona wykonanie postanowień Umowy Kredytowej Nr 7013 POL z dnia 25.07.2000r. zawartej między Rzeczpospolitą Polską a Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju.

Według § 4 umowy Województwo Zachodniopomorskie zobowiązało się przekazać gminie dotację w wysokości 17.928,00zł z przeznaczeniem na doposażenie świetlicy szkolnej w Szkole Podstawowej w m. Dargiń. Powyższa umowa zmieniana była następnie aneksami:

- Nr 1 z dnia 02.07.2003r., na mocy którego zmieniono termin realizacji ww zadania,
- Nr 2 z dnia 18.08.2003r., na mocy którego zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 16.623,00zł oraz zmieniono termin realizacji ww zadania,

- Nr 3 z dnia 12.08.2004r., na mocy którego zwiększono kwotę dotacji o 23.135,00zł z przeznaczeniem na ocieplenie ścian i wymianę stolarki w Szkole Podstawowej w Kurowie.

Pismem FB.1-3011-2/150/2003 Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z dnia 22.10.2003r. (kserokopia stanowi załącznik nr 37) przyznano gminie dotację w rozdz. 85401 § 2033 w wysokości 16.623,00zł z przeznaczeniem na cyt. „uregulowanie – z kredytu Banku Światowego – zobowiązań powstałych w wyniku realizacji zadania podkomponentu B2 „Edukacja”, w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich (PAOW), na doposażenie świetlicy szkoły podstawowej w Darginii”.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 901) ustalono, iż dotację przekazano w pełnej kwocie w dniu 05.11.2003r.

Powyższe środki przeznaczono na zrefinansowanie wcześniej poniesionych wydatków na meble, sprzęt RTV i sprzęt komputerowy. Meble i sprzęt RTV zakupiono na podstawie umowy Nr ZP-3401/13/B/2003 zawartej w dniu 08.08.2003r. ze spółką „PERFEKT” s.c. M. Rychert A. Deyk z Sierakowic za cenę 42.625,60zł. Na powyższy zakup przeznaczono z dotacji kwotę 12.625,60zł. Pozostałą kwotę tj. 3997,40zł przeznaczono na sprzęt komputerowy, zakupiony na podstawie umowy Nr ZP-3401/13/2003 zawartej w dniu 04.08.2003r. ze spółką „ARES” Sp.c. J. Szostak P. Szostak z Koszalina na dostawę i montaż sprzętu komputerowego oraz drukarki w Szkole Podstawowej w m. Dargiń za cenę 26.450,00zł brutto (prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego opisano w pkt. 4.1.3 niniejszego protokołu).

Pismem FB.1-3011-2/188/2004 Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z dnia 18.10.2004r. (kserokopia stanowi załącznik nr 38) przyznano gminie dotację w rozdz. 80101 § 2033 w wysokości 23.135,00zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań własnych związanych z realizacją podkomponentu B2 „Edukacja”, w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich (PAOW).

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 901) ustalono, iż dotację przekazano w pełnej kwocie w dniu 20.10.2004r.

Powyższe środki wydatkowano na realizację zadania pn. „Ocieplenie ścian i wymiana stolarki w Szkole Podstawowej w Kurowie” zgodnie z umowa Nr IB-342/17/2004 zawartą w dniu 22.07.2004r. ze spółką „Market Żelazny” Sp. z o.o. z Koszalina za cenę 57.874,79zł. W toku niniejszej kontroli odstąpiono od badania prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego ponieważ było to przedmiotem kontroli przeprowadzonej w dniu 20.07.2004r. przez Wojewódzkie Biuro Wdrażania Programów.

4.2.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

4.2.2.1. Dochody z tytułu podatków.

4.2.2.1.1. Podatek rolny i leśny.

Na podstawie wykazu gmin, miast oraz dzielnic w miastach zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z

dnia 11 stycznia 1990 r. w sprawie podatku rolnego (Dz. U. Nr 3, poz. 18 z późn. zm.) ustalono, iż Miasto – Gmina Bobolice zostało zaliczone do trzeciego okręgu podatkowego.

1) Uchwałami Rady Miejskiej :

- Nr III/19/2002 z dnia 09.12.2002 r.
- Nr XI/116/2003 z dnia 27.11.2003 r.

ustalono stawki podatku rolnego (na 2003 r. w kwocie 33,00 zł i na 2004 r. w kwocie 34,00 zł

2) Uchwałami Rady Miejskiej :

- Nr III/23/2002 z dnia 10.12.2002 r.
- Nr XI/121/2003 z dnia 27.11.2003 r.

ustalono stawki podatku leśnego (na 2003 r. w kwocie 111,21 zł i na 2004 r. w kwocie 107,70 zł za 1 m³ drewna).

3) Rodzaje stosowanych pozaustawowych ulg podatkowych opisano w podrozdziale 2.3.3.2. niniejszego protokołu.

4) Uchwałą Nr XVIII/161/92 Rady Miejskiej z dnia 30 stycznia 1996 r. ustalono tryb i szczegółowe warunki zwolnienia z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej na okres nie dłuższy niż 3 lata.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, iż w latach 2003-2004 zwalniano z podatku rolnego grunty, na których zaprzestano produkcji rolnej.

W 2003 r. wyłączono z użytkowania 4,53 ha fiz. gruntów rolnych na kwotę podatku 282,98 zł na podstawie decyzji

- Nr WP 3274-1/2001 Burmistrza z dnia 22.01.2001 r.
- Nr WP 3333-1/162/2002 Burmistrza z dnia 09.04.2002 r.

W 2004 r. wyłączono z użytkowania 1,97 ha fiz. gruntów rolnych na kwotę podatku 150,45 zł na podstawie decyzji Nr WP 3333-1/162/2002 Burmistrza z dnia 09.04.2002 r.

Zgodnie z oświadczeniem (załącznik Nr 15 do protokołu kontroli) złożonym przez Wiesławę Buchholz – Inspektora ds. wymiaru podatków ustalono, iż w latach 2003 – 2004 nie przeprowadzano kontroli gruntów odłogowanych.

5) Pobór należności gminnych z tytułu podatków w drodze inkasa.

W latach 2003-2004 dokonywano poboru należności gminnych z tytułu podatków / rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych /w drodze inkasa na podstawie uchwały Nr V/ 41/2003 Rady Miejskiej z dnia 17 lutego 2003 r.

W omawianej uchwale określono, iż:

- poboru podatków dokonują sołtysi wsi oraz inne osoby, z którymi zawarte zostaną umowy na inkaso,
- wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10 % pobranych kwot,
- wypłata wynagrodzenia następować będzie po rozliczeniu inkasenta i wpłaceniu na rachunek bankowy zainkasowanych należności.

W okresie objętym kontrolą zawarto 20 umów o inkaso. W umowach określono, iż:

- pobór podatków (rolnego, leśnego i od nieruchomości) odbywa się na podstawie wyżej wymienionej uchwały,
- wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 10% zainkasowanych sum, płatne po rozliczeniu się zleceniobiorcy,

Ponadto na podstawie art. 294 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) inkasenci złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia inkasentów miejscowości Chmielno i Drzewiany z pobranych i wpłaconych na konto Urzędu Miejskiego należności w okresie od 24.02.2004 r. do 15.11.2004 r., co przedstawiono w poniższych zestawieniach:

Miejscowość Drzewiany:

Wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego	Zainkasowane kwoty za okres od do	Nr kwitariusza od Nr do Nr	Wypłata prowizji data kwota(brutto)
04.03..2004 r. -1.726,00zł 12.03.2004 r. - 3.138,50 zł 15.03.2004 r. - 960,40 zł 15.03.2004 r. -2.740,30 zł	24.02.- 03.03.2004r. 03.03. -12.03.2004r. 12.03. -14.03.2004r.	0818719 – 0818742 0818743 – 0819785 0818786 – 0818800 0789501 – 0789525	22.03.2004 r. – 856,52 zł
06.05.2004 r. -8.987,70 zł	12.03.–15.03.2004r.	0789526 - 0789533 0789534 – 0789572 0789573 – brak	
13.05..2004 r. - 2.687,20zł	04.05.–06.05.2004r.	0789574 - 0789600 3137901 – 3137909	18.05.2004 r. – 1.480,12 zł
17.05.2004 r. - 1.325,00 zł 17.05.2004 r. - 1.801,30 zł	07.05.–13.05.2004r. 13.05.–15.05.2004r.	3137910 – 3137955 3137956 – 3137980 3137981	20.09.2004r. – 1.419,01 zł
14.09.2004 r. - 4.668,30 zł 15.09.2004 r. - 9.472,80 zł 15.09.2004 r. - 49,00 zł	15.05.2004 r. 01.09. -14.09.2004r.	3137982 -3138000 7047801 - 7047847 7047848	
15.11.2004 r. - 1.234,90 zł	14.09.- 15.09.2004r.		19.11.2004 r. – 733,15 zł
15.11.2004 r. - 5.881,50 zł	15.09.2004 r.		
15.11.2004 r. - 215,10 zł	02.11.–08.11.2004r. 08.11.–15.11.2004r. 15.11.2004 r.		

Miejscowość Chmielno:

Wpłata na rachunek Urzędu Miejskiego	Zainkasowane kwoty za okres od do	Nr kwitariusza Od Nr do Nr	Wypłata prowizji data kwota
25.02.2004 r. – 414,70 zł 16.03.2004 r. – 782,40 zł	24.02.2004 r. 01.03.– 15.03.2004r.	7047962 - 7047970 7047971 – 7047983 7047984 - brak	22.03.2004 r. – 119,70 zł
17.05.2004 r. -505,10 zł	11.05.– 15.05.2004r. 10.09. –13.09.2004r.	7047985 – 7047995 7047996 – 7048000	18.05.2004 r. – 50,51 zł
15.09.2004 r. – 303,30 zł 15.09.2004 r. – 310,60 zł	10.09. -13.09.2004 r. 14.09. –15.09.2004r.	7047996 - 7048000 0789701 - 0789706	20.09.2004 r. – 61,39 zł
15.11.2004 r. – 529,70 zł	08.11. –14.11.2004r.	0789707 – 0789715	19.11.2004 r. – 52,97 zł

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż inkasenci :

- dokonywali poboru należności gminnych na podstawie blankietów kwitariusza przychodowego, pobieranego w Urzędzie (zaewidencjonowanego w księdze druków ścisłego zarachowania),
- wpłacali zainkasowane kwoty w (ustawowych terminach płatności podatków)na konto Urzędu,
- poborcy otrzymywali wynagrodzenie prowizyjne w wysokościach i terminach zgodnych z uchwałą Rady Miejskiej i zawartymi umowami.

6) Na podstawie danych ewidencji księgowej podatków ustalono, iż łączna liczba podatników podatku rolnego i leśnego (posiadających przypis danego roku) wynosiła:

Podatek rolny:

- w 2003 r. – 628 osób, w tym 13 osób prawnych,
- w 2004 r. – 668 osób, w tym 12 osób prawnych.

Podatek leśny:

- w 2003 r. – 13 osób prawnych
- w 2004 r. – 10 osób prawnych.

Roczny wymiar podatku rolnego i leśnego w 2003 i 2004 roku, ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej wynosił:

/w zł/

Rodzaj podatku	2003 r.	2004 r.
Podatek rolny:		
– Od osób prawnych	423.445,80	401.658,49
– Od osób fizycznych	208.355,20	262.409,60
Podatek leśny:		
– Od osób prawnych	216.153,49	214.358,70

– Od osób fizycznych	3.576,70	3.580,30
----------------------	----------	----------

Prawidłowość naliczania podatku rolnego w 2004 r. zbadano na przykładach losowo wybranej grupy podatników, osób fizycznych według następujących numerów indeksu:

03449	11058	00127	00901
06268	13054	45009	22435
06105	13052	14432	00262
09040	00844	00892	22431
00902	45010	17103	00858
00994	14005	18098	25133
11023	14007	18117	25194

Prawidłowość naliczenia podatku leśnego w 2004r. zbadano na przykładzie podatników – osób fizycznych według następujących numerów indeksu:

14007
00892
18098
18117
25194

Do prawidłowości naliczania podatku rolnego i leśnego dla powyżej wymienionej grupy podatników (wg numerów indeksu) uwag nie wniesiono. Źródłem danych do omawianych badań były wypisy z rejestru gruntów poszczególnych gospodarstw, nakazy płatnicze na łączne zobowiązania pieniężne zmiany zachodzące w ciągu roku na podstawie aktów notarialnych.

Stwierdzono w powyższym zakresie zgodność wymiaru z przyjętą stawką podatkową oraz powierzchnią gruntów rolnych i lasów podlegających opodatkowaniu.

Kontrolą objęto również terminowość doręczenia nakazów płatniczych ustalających zobowiązania podatkowe (podatek rolny i leśny) w 2004 r. dla osób fizycznych (według numerów indeksów wymienionych wyżej) stwierdzając, iż zostały doręczone podatnikom w terminie umożliwiającym terminowe regulowanie należności.

Badaniem prawidłowości naliczania podatku rolnego i leśnego od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej objęto wszystkich podatników uwidocznionych w ewidencji księgowości podatkowej w 2004 r. (według numerów indeksu):

– podatek leśny:

00837 deklaracja złożona w dniu 16.01.2004 r.
01139 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
00860 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
18153 deklaracja złożona w dniu 19.02.2004 r.
18160 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
18152 deklaracja złożona w dniu 15.01.2004 r.
18161 deklaracja złożona w dniu 20.01.2004 r.
18157 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
00023 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
00691 deklaracja złożona w dniu 13.01.2004 r.
00690 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
00955 deklaracja złożona w dniu 22.03.2004 r.
00023 deklaracja złożona w dniu – brak daty złożenia.

35052 deklaracja złożona w dniu – brak daty złożenia.

– podatek rolny:

01227 deklaracja złożona w dniu 25.10.2004 r.
45047 deklaracja złożona w dniu 10.05.2004 r.
01202 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
00863 deklaracja złożona w dniu 26.04.2004 r.
18161 deklaracja złożona w dniu 20.01.2004 r.
01125 deklaracja złożona w dniu 13.01.2004 r.
00860 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
18153 deklaracja złożona w dniu 30.01.2004 r.
00837 deklaracja złożona w dniu 15.01.2004 r.
00023 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
18152 deklaracja złożona w dniu 15.01.2004 r.
18160 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
18157 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
00691 deklaracja złożona w dniu 15.01.2004 r.
00038 deklaracja złożona w dniu 30.01.2004 r.
00955 deklaracja złożona w dniu 22.03.2004 r.
00943 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
01139 deklaracja złożona w dniu - brak daty złożenia.
00690 deklaracja złożona w dniu 02.02.2004 r.

Kontrolą objęto powyżej wymienione deklaracje podatników oraz zapisy ewidencji księgowej ustalając, iż :

1. 33 deklaracje nie zostały zweryfikowane przez odpowiedzialnego pracownika,
2. 15 spośród 33 deklaracji nie posiadało dat wpływu do Urzędu,
3. 11 z 18 pozostałych deklaracji złożonych zostało przez podatników po dniu 15 stycznia 2004r.,
4. podatnicy do wyliczenia podatku zastosowali stawki obowiązujące w 2004 r.
5. w podatku leśnym:
 - zaniżono przypis w dwóch przypadkach o łączną kwotę 4.035,10 zł, podatnikom o indeksach: Nr 00691 – o kwotę 644,10 zł oraz Nr 18153 – o kwotę 3.391,00 zł (wykazane kwoty przez podatników w deklaracjach zostały wyliczone prawidłowo),
 - zawyżono przypis o kwotę 120,00 zł (deklaracja podatnika posiadała błędne wyliczenie rachunkowe) .
6. w podatku rolnym:
 - zaniżono przypis o kwotę 114,00 zł (nieprawidłowe wyliczenie deklaracji podatnika o Nr indeksu 01227),
 - zawyżono przypis o kwotę 404,00 zł (podatnik o Nr indeksu 00955 złożył deklarację na podatek rolny, pomimo iż nie posiadał gruntów rolnych, tylko powinien być objęty podatkiem od nieruchomości, co omówiono w podrozdziale 4.2.2.1.2.).

Zaniżenia i zawyżenia przypisu podatku leśnego i rolnego nastąpiły zarówno w ewidencji księgowej i sporządzonym sprawozdaniu Rb-27S za 2004r.

Wyjaśnienie w powyższych kwestiach, stanowiące załącznik Nr 79 do protokołu kontroli, złożyła Bożena Możejko – Inspektor ds. podatków i opłat.

4.2.2.1.2. Podatek od nieruchomości.

- 1) Uchwałami Rady Miejskiej:
 - Nr III/21/2002 z dnia 10 grudnia 2002 r.,
 - Nr XI/115/2003 z dnia 27 listopada 2003
 określono stawki podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2003 i 2004.
- 2) Rodzaje stosowanych pozaustawowych ulg w podatku od nieruchomości, zwolnień, umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty poboru podatku na podstawie wydanych decyzji Burmistrza Miasta omówiono w podrozdziale 2.3.3.2 niniejszego protokołu.
- 3) Liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej wynosiła:
 - w 2003 r. – 2.589 osób, w tym 54 osoby prawne,
 - w 2004 r. – 2.702 osoby, w tym 47 osób prawnych,

Roczny wymiar podatku od nieruchomości w 2003 i 2004 r. ustalony został w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej wynosił:

	<u>w 2003 r.</u>	/w zł/ <u>w 2004 r.</u>
- od osób fizycznych	693.649,20	684.558,00
- od osób prawnych	1.340.030,90	1.379.121,50

Prawidłowość naliczania podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2004 r. zbadano na podstawie losowo wybranej grupy podatników według następujących numerów indeksu:

00010	00112	00342	00436
00011	00202	00351	00473
00013	00214	00356	00495
00056	00222	00375	00496
00065	00269	00381	00516
00090	00323	00393	00537
00092	00334	00394	00573
00093	02523	00428	00575

Do prawidłowości naliczania podatku od nieruchomości dla powyżej wymienionej grupy podatników uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto również terminowość doręczenia decyzji wymiarowych, ustalających zobowiązania podatkowe dla wyżej wymienionej grupy osób stwierdzając, iż doręczone zostały w terminach umożliwiającym podatnikom terminowe regulowanie należności.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej naliczono na podstawie składanych przez te osoby deklaracji.

Niniejszą kontrolą objęto deklaracje złożone przez podatników (według numerów indeksu) w 2004 r.:

00022	deklaracja złożona w dn. 15.01.2004 r.,
00267	deklaracja złożona w dn. 28.01.2004 r.,
00267	deklaracja złożona w dn. 28.01.2004 r.,
00406	deklaracja złożona w dn. 15.01.2004 r.,
00523	deklaracja złożona w dn. 15.01.2004 r.,

00609	deklaracja złożona w dn. 27.01.2004 r.,
00694	deklaracja złożona w dn. 23.02.2004 r.,
00610	deklaracja złożona w dn. 15.01.2004 r.,
00690	deklaracja złożona w dn. - brak daty złożenia,
00695	deklaracja złożona w dn. 26.05.2004 r.,
00773	deklaracja złożona w dn. 19.01.2004 r.,
00948	deklaracja złożona w dn. 26.01.2004 r.,
01126	deklaracja złożona w dn. 15.01.2004 r.,
01148	deklaracja złożona w dn. 19.01.2004 r.,
04256	deklaracja złożona w dn. 19.01.2004 r.,
18152	deklaracja złożona w dn. 16.01.2004 r.,
18153	deklaracja złożona w dn. - brak daty złożenia,
18157	deklaracja złożona w dn. - brak daty złożenia,
22565	deklaracja złożona w dn. 15.01.2004 r.,
22581	deklaracja złożona w dn. 19.01.2003 r.,
25831	deklaracja złożona w dn. 15.01.2003 r.,

W toku kontroli wyżej wymienionych deklaracji i zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż:

- podatnicy do naliczenia podatku zastosowali stawki zgodnie z przyjętymi w uchwale Rady Miejskiej,
- 21 deklaracji podatników nie zostało zweryfikowanych przez odpowiedzialnego za te kwestie pracownika,
- podatnicy nie przestrzegali ustawowych terminów składania deklaracji podatkowych, na 20 kontrolowanych deklaracji 14 złożono po dniu 15 stycznia 2003 r.
- 3 spośród 21 deklaracji nie posiadało dat wpływu do Urzędu,
- 11 z 19 pozostałych deklaracji złożonych zostało przez podatników po dniu 15 stycznia 2004r.,
- zaniżono przypis podatku od nieruchomości w ewidencji księgowej i sporządzonym sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004r., i tak: nie ujęto złożonej deklaracji podatnika o Nr indeksu 45047 na łączną kwotę podatku 1.215,70 zł oraz nie objęto podatkiem podatnika o Nr indeksu 00955 na kwotę 3.327,00 zł (podatnik nie złożył deklaracji).

Wyjaśnienie w powyższych kwestiach, stanowiące załącznik Nr 80 do protokołu kontroli, złożyła Bożena Możejko – Inspektor ds. podatków i opłat.

Ponadto ustalono, iż w latach 2003 – 2004 nie przeprowadzano kontroli u podatników w zakresie rzetelności danych przedstawionych w deklaracjach podatkowych stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Oświadczenie w tej sprawie, stanowiące załącznik Nr 17 do protokołu kontroli, złożył Sylwester Sobański – Burmistrz..

4.2.2.1.3. Podatek od środków transportowych.

Uchwałami Rady Miejskiej :

- Nr III/17/2002 z dnia 10 grudnia 2002 r.,
- Nr XII/123/2003 z dnia 15 grudnia 2003 r.

ustalono stawki podatku od środków transportowych na lata 2003 i 2004. oraz zwolniono z podatku autobusy stanowiące własność gminy wykorzystywane do dowozu dzieci do szkół oraz środki transportowe wykorzystywane w celach przeciwpożarowych.

Na podstawie danych ewidencji księgowej podatników ustalono, iż łączna liczba podatników podatku od środków transportowych wynosiła:

- w 2003 r. – 34 osoby, w tym 8 osób prawnych,
- w 2004 r. – 34 osoby, w tym 9 osób prawnych.

Roczny wymiar podatku od środków transportowych, ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej wynosił:

	w 2003 r.	w 2004 r.
- od osób prawnych	31.991,80	32.398,30
- od osób fizycznych	17.708,30	26.465,80

Ewidencja środków transportowych była aktualizowana od dnia 13.02.2004 r. na podstawie informacji przekazywanych przez Starostwo Powiatowe - Wydział Komunikacji i Dróg.

Prawidłowość naliczania i uiszczania podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2004 r. zbadano na przykładzie wszystkich podatników zarejestrowanych w ewidencji księgowości podatkowej.

Po analizie powyższego ustalono, iż :

- w jednym przypadku zaniżono wysokość należnego podatku o kwotę 157,80 zł (podatnik o Nr indeksu 24245 w deklaracji zastosował stawkę niezgodną z uchwałą Rady Miejskiej),
- w dwóch przypadkach zawyżono wysokość należnego podatku od środków transportowych na łączną kwotę 310,00 zł (podatnicy o numerze indeksu 17157 i 27186 w deklaracjach zastosowali stawki niezgodne z uchwałą Rady Miejskiej),
- deklaracje podatników nie były weryfikowane przez odpowiedzialnego pracownika,
- 16 kontrolowanych deklaracji nie posiadało dat wpływu do Urzędu.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Bożena Możejko – Inspektor ds. podatków i opłat. Stanowi ono załącznik Nr 81 do protokołu kontroli

4.2.2.1.4. Podatek od posiadania psów.

Uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr III/14/2002 z dnia 10 grudnia 2002 r.
- Nr XI/117/2003 z dnia 27 listopada 2003 r.

ustalono stawki podatku od posiadania psów oraz zwolniono z podatku wszystkich mieszkańców miasta i gminy.

4.2.2.2. Wpływy z opłat.

4.2.2.2.1. Oplata targowa.

Uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr III/15/2002 z dnia 10 grudnia 2002r.,
- Nr V/42/2003 z dnia 17 lutego 2003 r.

ustalono :

- dzienne stawki opłaty targowej,
- pobieranie opłaty przez inkasentów wyznaczonych przez Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych i Oświatowych,
- wynagrodzenie za inkaso w wysokości 20% pobranych opłat,
- przekazanie opłaty przez ZUK i O na rachunek budżetu Gminy do 15-tego dnia po zakończeniu miesiąca za który pobrano opłatę.

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sporządzonych sprawozdań „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb-27S ustalono uzyskane dochody z tytułu opłaty targowej (§ 043):

- w 2003 r. – 30.163,00 zł,
- w 2004 r. – 19.359,00 zł,

W latach 2003 i 2004 poboru opłaty dokonywał pracownik ZUK i O , któremu Dyrektor Zakładu powierzył ten obowiązek w zakresie czynności.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie inkasenta z pobranych i wpłaconych na konto Urzędu Miejskiego opłat targowych w okresie od 18.01.2004 r. do 30.07.2004r., na podstawie następujących kwitariuszy:

- od Nr 5761839 do Nr 5761900,
- od Nr 6277601 do Nr 6277700,
- od Nr 6278001 do Nr 6278100,
- od Nr 6278301 do Nr 6278400,
- od Nr 6299701 do Nr 6299800,
- od Nr 6278601 do Nr 6278700,
- od Nr 9350001 do Nr 9350100,
- od Nr 9350301 do Nr 9350400,
- od Nr 9350601 do Nr 9350700,
- od Nr 9385001 do Nr 9385100,
- od Nr 9385701 do Nr 9385759.

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż:

- inkasent dokonywał poboru opłaty targowej na blankietach kwitariusza przychodowego, pobieranego w Zakładzie Usług Komunalnych i Oświatowych (zaewidencjonowanego w księdze druków ścisłego zarachowania),
- inkasent, na blankietach kwitariusza przychodowego nie określał wielkości powierzchni zajętej na prowadzenie działalności handlowej objętej opłatą, wobec czego nie ustalono prawidłowości zastosowanych stawek opłaty określonych w uchwale Rady Miejskiej,
- Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w 3 przypadkach nie dotrzymał umownych terminów rozliczenia z pobranych opłat z Urzędem Miejskim tj. do 15 dnia miesiąca ,po zakończeniu miesiąca, za który pobrano opłatę (od 6 do 34 dni), co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr kwitariusza	Kwota i data wpłaty do kasy ZUK i O	Kwota i data wpłaty na rachunek Urzędu Miejskiego	Wpłata winna być dokonana do dnia.....	Liczba dni zwłoki
6278317-	450,00 zł	450,00 zł		

6278360	02.04.04r.	21.05.04r.	15.05.04r.	6 dni
6278361- 6278400	458,00 zł 08.04.04r.	458,00 zł 21.05.04r.	15.05.04r.	6 dni
6278601- 6278620	250,00 zł 09.04.04r.	250,00 zł 21.05.04r.	15.05.04r.	6 dni
6278621- 6278643	279,00 zł 16.04.04r.	279,00 zł 21.05.04r.	15.05.04r.	6 dni
6278644- 6278669	244,00 zł 21.04.04r.	244,00 zł 21.05.04r.	15.05.04r.	6 dni
6278670- 6278700	324,00 zł 23.04.04r.	324,00 zł 21.05.04r.	15.05.04r.	6 dni
6299701- 6299702	13,00 zł 23.04.04r.	13,00 zł 21.05.04r.	15.05.04r.	6 dni
6299709- 6299752	408,00 zł 30.04.04r.	408,00 zł 21.05.04r.	15.05.04r.	6 dni
6299753- 6299769	146,00 zł 06.05.04r.	146,00 zł 19.07.04r.	15.06.04r.	34 dni
6299771- 6299793	227,00 zł 07.05.04r.	227,00 19.07.04r.	15.06.04r.	34 dni
6299794- 6299800	54,00 zł 14.05.04r.	54,00 zł 19.07.04r.	15.06.04r.	34 dni
9350001- 9350048	529,00 zł 14.05.04r.	529,00 zł 19.07.04r.	15.06.04r.	34 dni
9350049- 9350095	492,00 zł 21.05.04r.	492,00 zł 19.07.04r.	15.06.04r.	34 dni
9350096- 9350100	47,00 zł 28.05.04r.	47,00 zł 19.07.04r.	15.06.04r.	34 dni
9350301- 9350334	337,00 zł 28.05.04r.	337,00 zł 19.07.04r.	15.06.04r.	34 dni
9350335- 9350350	142,00 zł 31.05.04r.	142,00 zł 19.07.04r.	15.06.04r.	34 dni

- inkasentowi nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat,
- inkasent nie dokonał rozliczenia z pobranych należności z tytułu opłaty targowej w łącznej wysokości 47,00 zł (kwitariusz od Nr 6299703 do Nr 6299708),
- inkasentowi (ZUK i O) nie naliczono i nie wypłacono w latach 2003-2004 należnej prowizji w wysokości 20% pobranych opłat targowych tj. w 2003r. w kwocie 6.032,00 zł i w 2004r. w kwocie 3.871,80 zł.

Kserokopie :

- kwitariusza przychodowego od Nr 6299703 do Nr 6299708,
- uchwały Nr V/42/2003 Rady Miejskiej z dnia 17 lutego 2003r.

stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach, stanowiące załącznik Nr 3 do protokołu kontroli, złożył Ryszard Waszkiewicz - Skarbnik Gminy.

4. 2. 2. 2. 2. Opłata miejscowa.

Uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr III/18/2002 z dnia 10 grudnia 2002 r.,
 - Nr XI/113/2003 z dnia 27 listopada 2003 r.,
- ustalono stawki opłaty miejscowej, terminy jej płatności oraz sposoby jej poboru w latach 2003-2004.

Ponadto w uchwałach określono inkasentów opłaty, wysokość wynagrodzenia za inkaso oraz warunki zwolnień z pobierania opłaty.

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sporządzonych sprawozdań „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb-27S ustalono uzyskane dochody z tytułu opłaty miejscowej /§ 044/:

- w 2003 r. – 225,00 zł,
- w 2004 r. – 32,00 zł,

W latach 2003 i 2004 i dokonywano poboru opłaty miejscowej w drodze inkasa na podstawie 2 umów zawartych z poborcami.

W umowach określono m.in.:

- wynagrodzenie inkasentów w wysokości 20 % zainkasowanych sum /,
- umowy zawarte na czas oznaczony,
- wpłaty zainkasowanych opłat na konto bankowe Urzędu Miejskiego do dnia 30 października,
- inkasent nie może powierzyć poboru opłaty osobom trzecim.

Kserokopia jednej z umów stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie obu inkasentów z pobranych i wpłaconych na konto Urzędu Miejskiego opłat miejscowych w latach 2003 i 2004 na podstawie następujących umów :

W 2003 r.:

1. umowa Nr 1/2003 z dnia 01.07.2003 r. – kwitariusze od Nr 0817801 do Nr 0817809,
2. umowa Nr 2/2003 z dnia 01.07.2003 r. – kwitariusz od Nr 0789601 do Nr 0789621.

W 2004 r.:

1. umowa Nr 1/2004 z dnia 01.07.2004 r. – kwitariusze od Nr 3139701 do Nr 3139708.

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż:

- inkasenci dokonywali poboru opłaty miejscowej na blankietach kwitariusza przychodowego, pobieranego w Urzędzie Miejskim (zaewidencjonowanego w księdze druków ścisłego zarachowania),
- inkasenci opłaty na blankietach kwitariusza przychodowego nie określali ilości osób i dni objętych opłatą, wobec czego nie ustalono prawidłowości zastosowanych stawek opłaty określonych w uchwale Rady Miejskiej,
- w 2003r. inkasenci nie dotrzymali umownego terminu rozliczenia z pobranych opłat tj. do 30-tego września (rozliczenie od 21 do 52 dni po terminie). Za nieterminowo odprowadzone należności inkasentom nie naliczono odsetek,
- inkasenci otrzymywali wynagrodzenie prowizyjne, zgodne z uchwałą Rady Miejskiej.

Wyjaśnienie w tej sprawie, stanowiące załącznik Nr 5 do protokołu kontroli, złożyła Lucyna Jaświg – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

4. 2. 2. 2. 3. Opłata administracyjna.

Uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr III/16/2002 z dnia 10 grudnia 2002 r.,
- Nr XI/112/2003 z dnia 27 listopada 2003 r.,

ustalono stawki opłaty administracyjnej za następujące czynności urzędowe :

- sporządzenie testamentu przez Burmistrza lub Sekretarza gminy w wysokości 120,00zł (w 2003 r.) i 60,00 zł (w 2004 r.),
- wyrisy i wypisy z planów zagospodarowania przestrzennego w wysokości 50,00zł (w 2003 r.).

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sporządzonych sprawozdań „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb-27S ustalono uzyskane dochody z tytułu opłaty administracyjnej (§ 045):

- w 2003 r. – 14.582,00 zł,
- w 2004 r. – 13.230,00 zł,

W trakcie kontroli stwierdzono natomiast, iż w latach 2003 – 2004 nie uzyskano dochodów z tytułu opłaty administracyjnej.

Kwoty wykazane w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach budżetowych stanowiły ujęte w § 045 „wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe” następujące dochody z tytułu:

- dokonanych wpisów do ewidencji gospodarczej :
w 2003r. w kwocie 11.150,00 zł
w 2004r. w kwocie 10.850,00 zł
- .opłaty skarbowej :
w 2003r. w kwocie 2.712,00 zł,00 zł
w 2004r. w kwocie 1.330,00 zł
- udzielania i wydawania uprawnień na wykonywanie transportu drogowego:
w 2003r. w kwocie 720,00 zł.

Wyjaśnienie w tej sprawie, stanowiące załącznik Nr 6 do protokołu kontroli złożył Ryszard Waszkiewicz – Skarbnik Gminy.

4.2.2.2.4. Opłata skarbowa.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S ustalono, iż w latach 2003-2004 uzyskano następujące dochody z tytułu opłaty skarbowej (rozdz. 75618 § 41) :

- w 2003 r. – 23.941,00 zł
- w 2004 r. – 33.523,00 zł.

Prawidłowość uiszczania opłaty w 2004 r. realizowanej w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu zbadano w oparciu o szczegółową analizę wytypowanych losowo dokumentów objętych przepisami ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. Nr 86, poz. 960 z późn. zm.) ustalając, iż pobierano opłatę od:

I. od złożonych wniosków i wydanych zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (5,00 zł wniosek i 11,00 zł zaświadczenie) wyszczególnionych w podrozdziale 4.2.2.2.9.

II. od wydania decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu dla obiektów budowlanych:

- dec. Nr 48/2004 z dn. 30.09.2004 r. – pobrano 90,00 zł zamiast 100,00 zł,
- dec. Nr 47/2004 z dn. 08.09.2004 r., – pobrano 90,00 zł zamiast 100,00 zł,
- dec. Nr 44/2004 z dn. 07.09.2004 r., – pobrano 90,00 zł zamiast 100,00 zł,
- dec. Nr 46/2004 z dn. 07.09.2004 r., – pobrano 90,00 zł zamiast 100,00 zł,
- dec. Nr 40/2004 z dn. 31.08.2004 r., - pobrano 38,00 zł zamiast 100,00 zł,
- dec. Nr 63/2004 z dn. 08.11.2004 r., - pobrano 30,00 zł zamiast 100,00 zł,
- dec. Nr 62/2004 z dn. 08.11.2004 r., - pobrano 30,00 zł zamiast 100,00 zł,
- dec. Nr 61/2004 z dn. 05.11.2004 r., – pobrano 90,00 zł zamiast 100,00 zł,
- dec. Nr 60/2004 z dn. 05.11.2004r., - pobrano 90,00 zł zamiast 100,00 zł

Od złożonych wniosków o wydanie powyższych decyzji pobrano opłatę skarbową w wysokości 5,00 zł oraz za każdy z dołączonych załączników 0,50zł.

1. budowa budynków mieszkalnych i przyłączy do tych budynków (zwolnione z opłaty skarbowej):

- dec. Nr 49/04 z dn.30.09.2004 r. / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 41/04 z dn.08.09.2004 r. / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 37/04 z dn. 16.09.2004 r. / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 30/04 z dn. 16.08.2004 r. / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 34/04 z dn. 12.08.2004r., / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 22/04 z dn. 13.07.2004 r., / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 56/04 z dn. 22.11.2004 r., / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 54/2004 z dn. 30.09.2004 r., / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 53/04 z dn. 08.09.2004 r., / w decyzji nie określono zwolnienia /,
- dec. Nr 51/04 z dn. 11.08.2004 r., / w decyzji nie określono zwolnienia /,

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż:

- na wydanych decyzjach o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu zwolnionych z mocy ustawy z pobierania opłaty, nie zamieszczano stosownych adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnień,
- zaniżono należne opłaty skarbowe w 9 przypadkach na łączną kwotę 262,00 zł

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Ryszard Małyszek – Inspektor ds. planowania przestrzennego. Stanowi ono załącznik Nr 78 do protokołu kontroli.

4.2.2.2.5. Opłata eksploatacyjna.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S ustalono, iż w latach 2003-2004 uzyskano następujące dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej (rozd. 75618 § 46) :

- w 2003 r. – 63.096,00 zł
- w 2004 r. – 65.204,00 zł.

Na terenie Gminy Bobolice , w latach 2003-2004 funkcjonował Zakład Eksploatacji Kruszywa Boboliczki wydobywający kopaliny -piaski i żwiry na podstawie koncesji OS.V.7515/46/96

Niniejszą kontrolą objęto uzyskane dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w latach 2003-2004, na podstawie dokonanych wpłat i składanych informacji o wydobytej kopalinie przez ZEK Boboliczki, ustalając iż :

- Gmina uzyskała 60% należnych dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej, Przedsiębiorca w 2003r. uiszczył opłaty w 2 przypadkach z opóźnieniem od 5 do 7 dni oraz w 2004r. w 1 przypadku 103 dni po terminie określonym w § 84 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 1994r. Nr 27, poz. 96 z późn. zm.),
- W 2004r. w związku z nieopłaceniem w terminie II raty Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki decyzją Nr SR-G-7418/187/2004 Wojewody z dnia 23.08.2004r. ustalił wysokość należnej opłaty eksploatacyjnej,
- Przedsiębiorca dokonał wyznaczonej opłaty wraz z odsetkami w kwocie 104,10zł,
- W 2004r. zawyżono należne dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej o kwotę 104,10 zł w związku z ujęciem w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu Rb-27S w § 046 odsetek od nieterminowej wpłaty w omawianej kwocie. Wyjaśnienie w tej sprawie, stanowiące załącznik Nr 14 do protokołu kontroli, złożyła Bożena Możejko- Inspektor ds. podatków i opłat.

4.2.2.2.6 Opłaty adiacenckie

Uchwałą Nr IX/84/2003 Rady Miejskiej z dnia 4 września 2003 r. ustalono wysokość stawek procentowych opłat adiacenckich z tytułu :

- wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 20%
- wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału w wysokości 20%

Zgodnie z oświadczeniem (załącznik Nr 7 do protokołu kontroli) złożonym przez - Skarbnika, w latach 2003 – 2004 nie uzyskano dochodów z tytułu powyższych opłat..

4.2.2.2.7. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez – Skarbnika ustalono, iż w latach 2003 – 2004 nie pobierano opłat z wyżej wymienionego tytułu. Oświadczenie stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

4.2.2.2.8. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie na nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez – Skarbnika ustalono, iż w latach 2003 – 2004 nie pobierano opłat z wyżej wymienionego tytułu. Oświadczenie stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

4.2.2.2.9. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr VI/53/2003 Rady Miejskiej w z dnia 25 kwietnia 2003 r. ustalono zasady usytuowania na terenie Gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą uzyskano następujące dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu, co ustalono na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz

sporządzonych rocznych sprawozdań „ z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb – 27S (§ 048):

- w 2003 r. –131.142,00 zł,
- w 2004 r. – 126.846,00 zł.

Dokonano kontroli wydanych następujących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Burmistrza w 2003 r. i osiągniętych z tego tytułu dochodów w latach 2003 i 2004:

I. Zezwolenia na handel napojami alkoholowymi przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży:

1. Zezwolenie Nr II A 69/54/2003 z dnia 16.07.2003 r.,
Zezwolenie Nr II B 69/41/2003 z dnia 16.07.2003 r. ,
Zezwolenie Nr II C 69/23/2003 z dnia 16.07.2003 r.,
na okres od dn. 17.07.003 r. – 31.07.2007 r.,

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.17.07.2003r. w wysokości 1.575,00 zł.

Należna opłata w kwocie - 1.450,00 zł

Zawyżenie opłaty w 2003 r. – 125,00 zł

Wniesione i należne opłaty za 2004 r. w łącznej kwocie 3.150,00 zł, wniesione w dniach w dn.28.01. ; 31.05.; 29.09.2004 r.

Oświadczenie o wartości sprzedaży w2003r. z dn.31.01.2004 r.(brak daty złożenia w Urzędzie)

2. Zezwolenie Nr II A 68/53/2003 z dnia 30.07.2003 r. wydane na okres od dn.01.07.2003 r. do dn. 30.06.2007 r.

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.01.07.2003 r. w kwocie 262,50 zł

Należna opłata w kwocie - 265,00 zł

Zaniżenie opłaty w 2003 r. – 2,50 zł

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003r. z dnia 26.01.2004r. (brak daty złożenia w Urzędzie).

3. Zezwolenie Nr II A 70/55/2003 z dnia 01.10.2003 r.
Zezwolenie Nr II B 70/42/2003 z dnia 01.10.2003 r.
Zezwolenie Nr II C 70/24/2003 z dnia 01.10.2003 r.
wydane na okres od dn.01.10.2003 r. do dn. 30.10.2007 r.

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.29.09.2003r. w kwocie 787,50 zł

Należna opłata w kwocie – 794,00 zł

Zaniżenie opłaty w 2003 r. o kwotę 6,50 zł.

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003r.z dnia 21.01.2004r. –(brak daty złożenia w

Urzędzie).

Opłaty za 2004 r. wniesione w ratach:

- 29.01.2004r. w kwocie 1.050,00 zł,
- 31.05.2004r. w kwocie 1.050,00 zł,
- 07.10.2004r. w kwocie 1.050,00 zł (opłata wniesiona z opóźnieniem 7 dni).

II .Zezwolenia na handel napojami alkoholowymi przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży:

1. Zezwolenie Nr I A 425/24/2003 z dn.28.11.2003 r.,
Zezwolenie Nr I B 425/22/2003 z dn.28.11.2003 r.,
wydane na okres od 01.12.2003 r. – 30.11.2005 r.

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.27.11.2003 r. w kwocie 87,50zł
Należna opłata w kwocie – 89,20 zł
Zaniżenie opłaty w 2003 r. o kwotę 1,70 zł.

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003r. z dn. 26.01.2004 r.(brak daty złożenia w Urzędzie).

Opłata za 2004 r. wniesiona w ratach:

- 27.01.2004 r. w kwocie 350,00 zł (I rata od zezwoleń A i B oraz II rata od zezwolenia A)
- 26.05.2004r. w kwocie 350,00 zł
- 08.09.2004 r. w kwocie 350,00 zł (II rata od zezwolenia B oraz III rata od zezwoleń A i B)

Zezwolenie Nr I C 397/1/2003 z dn.27.02.2003 r.

wydane na okres od 01.03.2003 r. – 28.02.2005 r.

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.29.02.2003r. w kwocie 1.750,00zł

Należna opłata w kwocie – 1.760,00 zł

Zaniżenie opłaty w 2003 r. o kwotę - 10,00 zł

Zezwolenie Nr I A 428/27/2003 z dn.28.11.2003 r.

Zezwolenie Nr I B 428/23/2003 z dn.28.11.2003 r.

wydane na okres od dn.01.12.2003r. do dn. 30.11.2005r.

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.01.12.2003r. w kwocie 61,96zł.

Należna opłata w kwocie – 89,20 zł

Zaniżenie opłaty w 2003 r. o kwotę - 27,20 zł.

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003 r. z dnia 30.01.2004r.(brak daty złożenia w Urzędzie).

Należna opłata za 2004 r. wniesiona w ratach:

- 31.01.2004 r. w kwocie 1.813,00 zł,
- 31.05.2004 r. w kwocie 1.813,00 zł,
- 30.09.2004 r. w kwocie 1.813,00 zł

Zezwolenie Nr I A 359/27/2001 z dnia 28.11.2001r wydane na okres od 01.12.2001r. – 30.11.2003r.

Zezwolenie Nr I B 387/15/2003 z dn.31.07.2003 r. wydane na okres od dn.01 08.2002r. do dn. 31.07.2004r.

Zezwolenie Nr I C 390/9/2002r. z dn.30.08.2002r. wydane na okres od dn.01.09.2002r. do dn.31.08.2004r.

Oplaty wniesione w 2003r.

- 03.02.2003r. w kwocie 1.050,00 zł (opłata wniesiona z opóźnieniem 3 dni),
- 03.06.2003r. w kwocie 1.050,00 zł (opłata wniesiona z opóźnieniem 3 dni),
- 29.09.2003r. w kwocie 1.035,00 zł

Należna opłata za 2003r. w łącznej kwocie 3.105,00 zł.

Zawyżenie opłaty w kwocie 30,00 zł

Zezwolenie Nr I A 429/28//2003 z dn.28.11.2003 r.

na okres od 01.12.2003 r. – 30.11.2005r.

Wniesiona i należna opłata w 2003r. (przed wydaniem zezwolenia) w kwocie 43,75zł

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003r. z dnia 27.01.2004r.(brak daty złożenia w Urzędzie).

Zezwolenie Nr I B 452/11/2004 z dnia 31.07.2004r. wydane na okres od dn.01.08.2004r. – 31.07.2006r.

Zezwolenie Nr I C 453/9/2004 z dnia 31.07.2004r. wydane na okres od 01.09.2004r. – 31.08.2006r.

Wniesione i należne opłata za 2004 r.:

- 31.01.2004 r. w kwocie 1.028,12 zł,
- 31.05.2004 r. w kwocie 1.028,00 zł,
- 13.07.2004r. w kwocie 175,25 zł
- 01.10.2004 r. w kwocie 918,75 zł (opłata wniesiona z opóźnieniem 1 dnia)

Zezwolenie Nr I A 431/30/2003 z dn.28.11.2003 r.,

Zezwolenie Nr I B 431/24/2003 z dn.28.11.2003 r.

wydane na okres od 01.12.2003 r. – 30.11.2005 r.

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.03.12.2003 r. w kwocie 87,50 zł.

Należna opłata w kwocie – 89,20 zł

Zaniżenie opłaty w 2003 r. o kwotę - 1,70 zł.

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003r. z dn. 28.01.2004 r.(brak daty złożenia w Urzędzie).

Opłata za 2004 r. wniesiona w ratach:

- 03.02.2004 r. w kwocie 333,19 zł,
- 31.05.2004 r. w kwocie 333,19 zł,
- 29.09.2004 r. w kwocie 333,19 zł.

Należna opłata w łącznej kwocie 1.263,24 zł – 85,44 zł (nadpłata z 2003r.)=1.177,80 zł

Zaniżenie opłaty w 2003r. w kwocie 178,23 zł

Zezwolenie Nr I A 409/9/2003 z dn.16.07.2003 r.,

Zezwolenie Nr I B 409/7/2003 z dn.16.07.2003 r.

Zezwolenie Nr I C 409/6/2003 z dn. 16.07.2003r.

wydane na okres od 17.07.2003 r. – 31.07.2005 r.

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.17.07.2003 r. w kwocie 1.575,00 zł.

Należna opłata w kwocie – 1.450,00 zł

Zawyżenie opłaty w 2003 r. o kwotę - 125,00 zł.

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003r. z dn. 27.01.2004 r.(brak daty złożenia w Urzędzie).

Wniesiona i należna opłata za 2004 r.:

- 30.01.2004 r. w kwocie 1.110,82 zł,
- 31.05.2004 r. w kwocie 1.110,82 zł,
- 01.10.2004 r. w kwocie 1.110,82 zł (opłata wniesiona z opóźnieniem 1 dnia).

Zezwolenie Nr I A 432/31/2003 z dn.28.11.2003 r.,

Zezwolenie Nr I B 432/25/2003 z dn.28.11.2003 r.

wydane na okres od 01.12.2003 r. – 30.11.2005 r.

Wniesiona opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.26.11.2003 r. w kwocie 87,50 zł.

Należna opłata w kwocie – 89,20 zł

Zaniżenie opłaty w 2003 r. o kwotę - 1,30 zł.

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003r. z dn. 26.01.2004 r.(brak daty złożenia w Urzędzie).

Wniesiona i należna opłata za 2004 r.:

- 30.01.2004 r. w kwocie 525,00 zł,
- 13.02.2004 r. w kwocie 175,00 zł,
- 18.06.2004r. w kwocie 175,00 zł
- 05.10.2004 r. w kwocie 175,00 zł (opłata wniesiona z opóźnieniem 5 dni).

Zezwolenie Nr I A 435/33/2003 z dn.29.12.2003 r.,

Zezwolenie Nr I B 435/28/2003 z dn.29.12.2003 r.

wydane na okres od 01.01.2004 r. – 31.12.2005 r.

Wniesiona i należna opłata (przed wydaniem zezwolenia) w dn.31.12.2003 r. w kwocie 350,00 zł (I rata 2004r.).

Oświadczenie o wartości sprzedaży w 2003r. z dn. 14.01.2004 r.(brak daty złożenia w Urzędzie).

Wniesiona i należna opłata za 2004 r.:

- 27.05.2004 r. w kwocie 350,00 zł,
- 23.09.2004 r. w kwocie 350,00 zł,

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, iż :

1. dochody z tytułu pobierania opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wprowadzone do budżetu w 2003 i 2004 r.,
2. osoby dokonujące sprzedaży napojów alkoholowych składały stosowne oświadczenia o dokonanym obrocie w roku poprzednim (oświadczenia nie posiadały dat wpływu do Urzędu),
3. zezwolenia wydawane były na wnioski osób zainteresowanych przez Burmistrza na podstawie przedstawionych dokumentów: wpisów do ewidencji działalności gospodarczej, tytułu prawnego do lokalu, postanowień Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
4. zezwolenia wydawano oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych,
5. opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były na konto Urzędu z opóźnieniem: w 2003r. w 3 przypadkach (od 1 do 3 dni) oraz w 2004r. w 4 przypadkach (od 1 do 7 dni),

6. należne opłaty:

- w 2003r. zawyżono w 3 przypadkach na łączną kwotę 280,00 zł i zaniżono w 7 przypadkach na łączną kwotę 50,90zł
- w 2004r. zaniżono w 1 przypadku na kwotę 178,23zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, stanowiące załącznik Nr 8 do protokołu kontroli, złożyła Grażyna Kuciapska – Inspektor ds. podatków windykacji.

4.2.3. Dochody z majątku

W badanym okresie zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych określone były uchwałą Nr XXXVI/282/1998 Rady Miejskiej z dnia 11 marca 1998r. Ponadto uchwałą Nr XX/206/2001 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2001r. uregulowane były zasady sprzedaży mieszkań komunalnych zajmowanych przez dotychczasowych najemców.

W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, że w latach 2003 - 2004 zawarto:

- 36 umów sprzedaży nieruchomości gruntowych,
- 4 umowy sprzedaży nieruchomości zabudowanych,
- 64 umowy sprzedaży lokali mieszkalnych,
- 7 umów sprzedaży lokali użytkowych,
- 65 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych.

4.2.3.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych

Analizie poddano procedurę sprzedaży niżej wyszczególnionych:

- 1) nieruchomości gruntowych sprzedanych w trybie przetargu nieograniczonego, położonych w:
 - m. Bobolice dz. Nr : 312, 313, 7/8, 396, 9/3,
 - m. Porost dz. Nr : 260/35, 260/32, 260/34, 260/29, 260/72,
 - m. Spokojne dz. Nr : 176/35, 176/24, 176/23,
- 2) nieruchomości gruntowych, sprzedanych w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych, położonych w :
 - m. Pomorzany dz. Nr 40/2,
 - m. Bobolice dz. Nr 209,
- 3) nieruchomości zabudowanych sprzedanych w trybie przetargu nieograniczonego:
 - m. Dobrociechy dz. Nr 2/39,
 - m. Bobolice dz. Nr 281,
 - m. Świelino dz. Nr 49/3,
 - m. Janowiec dz. Nr 8/4,
- 4) nieruchomości zabudowanych sprzedanych w trybie bezprzetargowym:
 - m. Kurowo dz. Nr 186/3,
 - m. Więcierz dz. Nr 130/2,
- 5) lokali mieszkalnych sprzedanych w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych najemców
 - położonych w m. Bobolice przy : ul. Spółdzielczej 2/2,
ul. Polanowskiej 2/2,

Pl. Zwycięstwa 1/6,
ul. Koszalińskiej 3/3,
ul. Magazynowej 1/8, 1/9
ul. Matejki 4/6,
ul. Fabryczna 4/3,
ul. Polna 11/2,
ul. Wyspiańskiego 2/1,
ul. Świerczewskiego 1/3,

- położonych w m. Dargiń 30/2, 30/1a,
 - położonych w m. Dobrociechy 18/2,
 - położonych w m. Krępa 24b/2,
- 6) lokali mieszkalnych sprzedanych w trybie przetargu nieograniczonego:
- położonych w m. Chmielno 22a/2,
 - położonych w m. Bobolice przy : ul. Matejki 5/6,
- 7) lokali użytkowych:
- m. Gozd Nr 39/5, 39/6 – sprzedany w trybie przetargowym,
 - m. Dobrociechy Nr 18/1 – sprzedany w trybie bezprzetargowym,
 - m. Dargiń Nr 29/3 – sprzedany w trybie bezprzetargowym.

W toku kontroli stwierdzono, że :

1. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na sprzedaż min. lokalu użytkowego nr 2 o pow. użytk. 171,55m² (przeznaczonego na lokal mieszkalny) położonego w m. Świelino Nr 17 wraz z częścią dz. Nr 49/3 (o pow. 4.546,77m²) zamieszczono w Głosie Koszalińskim i określono w nim min.:

- cenę wywoławczą - 105.000,00zł,
- wysokość wadium – 10% ceny wywoławczej,
- termin przetargu – 04.09.2002r.

Kserokopia ogłoszenia stanowi załącznik nr 39.

Wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 11.07.2002r. wynosiła 104.400,00zł.

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że w dniu 07.08.2002r. do Zarządu Miejskiego wpłynęło pismo [REDAKTED] z propozycją zamiany zajmowanego przez nich lokalu w m. [REDAKTED] na ww lokal w m. Świelino z dopłatą w wysokości 50% wartości, tj. 52.000,00zł. Kserokopia pisma stanowi załącznik nr 40.

Na posiedzeniu w dniu 14.08.2002r. (tj. 22 dni przed terminem przetargu) Zarząd Miejski podjął decyzję o sprzedaży lokalu położonego w m. Świelino na rzecz [REDAKTED] za kwotę ustaloną przez rzeczoznawcę, tj. 104.400,00zł płatną w następujący sposób:

- 52.000,00zł przed zawarciem aktu notarialnego,
- pozostałe 52.400,00zł płatne przez 8 lat w ratach miesięcznych rewaloryzowanych o procent inflacji.

Wyciąg protokołu z ww posiedzenia stanowi załącznik nr 41.

Wg protokołu sporządzonego w dniu 04.09.2002r. (kserokopia stanowi załącznik nr 42) I przetarg nieograniczony na sprzedaż działki zabudowanej Nr 49/3 nie doszedł do skutku z powodu braku wpłaty wadium.

Uchwałą Nr III/393a/2002 z dnia 04.09.2002r. Zarząd Miasta i Gminy przeznaczył ww nieruchomość do sprzedaży w drodze II przetargu nieograniczonego za cenę wywoławczą 52.000,00zł, tj. 50% wartości nieruchomości, pomimo iż I przetarg nie zakończył się wynikiem negatywnym. Powyższe było niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami w zw. z § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy. Kserokopia uchwały stanowi załącznik nr 43.

W ogłoszeniu o II przetargu nieograniczonym określono min.:

- cenę wywoławczą - 52.000,00zł,
- wysokość wadium – 10% ceny wywoławczej płatne do dnia 04.10.2002r.
- termin przetargu – 09.10.2002r.

Kserokopia ogłoszenia stanowi załącznik nr 44.

Do dnia 04.10.2002r. wadium w kwocie 5.200,00zł wpłaciła jedna osoba, [REDAKTOWANE]. Z protokołu sporządzonego z II przetargu wynikało, że nabywcą omawianej nieruchomości została [REDAKTOWANE], która zaoferowała jedno postąpienie w wymaganej kwocie 520,00zł i cenę 52.520,00zł.

Pismem z dnia 27.11.2002r. [REDAKTOWANE] zwrócili się z propozycją zamiany ww lokalu na zajmowany przez nich lokal w m. [REDAKTOWANE] (wyceniony w sierpniu 2002r. na kwotę 43.090,00zł) z dopłatą w wysokości 9.000,00zł stanowiącą różnicę pomiędzy wartością zajmowanego przez nich lokalu, a ceną uzgodnioną w drodze przetargu. Kserokopie protokołu i ww pisma stanowią załącznik nr 45.

Na mocy zarządzenia Nr 6/02 z dnia 11.12.2002r. Burmistrz postanowił dokonać sprzedaży omawianego lokalu wraz z gruntem w trybie przetargu ograniczonego ofertowego. Powyższym zarządzeniem obniżono cenę wywoławczą do kwoty 9.000,00zł, pomimo iż poprzednie przetargi nie zakończyły się wynikiem negatywnym. Powyższe było niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami w zw. z § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy. Kserokopia zarządzenia stanowi załącznik nr 46.

W ogłoszeniu o pisemnym przetargu ofertowym ograniczonym dla mieszkańców gminy Bobolice określono min.:

- cenę wywoławczą - 9.000,00zł,
- wysokość wadium – 10% ceny wywoławczej płatne do dnia 15.01.2003r.,
- termin przetargu – 21.01.2003r.,
- termin składania ofert – 20.01.2003r., tj krótszy niż 3 dni przed terminem przetargu, co było niezgodne z § 17 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy.

Ponadto stwierdzono, że w ogłoszeniu nie podano uzasadnienia wybranego trybu, co stanowiło naruszenie § 26 ust. 1 cyt. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów...

Kserokopia ogłoszenia stanowi załącznik nr 47.

Do dnia 15.01.2003r. wadium w kwocie 900,00zł wpłaciła jedna osoba, tj. [REDAKTOWANE]. Z protokołu sporządzonego z przetargu wynikało, że nabywcą omawianej nieruchomości został [REDAKTOWANE], który zaoferował jedno postąpienie w kwocie 100,00zł i cenę 9.100,00zł.

W toku analizy okazanej dokumentacji stwierdzono, że złożona przez p. [REDAKTOR] oferta nie zawierała oświadczenia o zapoznaniu się z warunkami przetargu i przyjęciu ich bez zastrzeżeń. Powyższa oferta nie powinna być zakwalifikowana do części niejawnego przetargu zgodnie z § 20 pkt. 3 Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów... Kserokopie oferty i protokołu stanowią załącznik nr 48.

Sprzedaży omawianej nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego Rep. „A” Nr 537/2003 zawartego w dniu 03.02.2003r. Jego kserokopia stanowi załącznik nr 49.

Wyjaśnienie złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Mieczysława Brzozę – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 50.

2. Stwierdzono 3 przypadki rozłożenia na raty cen niżej wymienionych nieruchomości sprzedanych w drodze przetargowej, tj.:

– dz. Nr 2/39 w m. Dobrociechy,

– dz. Nr 8/4 w m. Janowiec,

– lokal mieszkalny – ul. Matejki 5/6 w Bobolicach.

co było niezgodne z art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Miasta i Gminy wraz z kserokopiami aktów notarialnych stanowią załącznik nr 51.

3. Od najemców lokali mieszkalnych, ubiegających się o wykupienie na własność zajmowanych lokali, pobierano zadatek w kwocie 50,00zł. Kontrolującym nie okazano dokumentu, z którego wynikał obowiązek wnoszenia zadatków w tej wysokości. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 52.

4. Ceny wywoławcze 5 niżej wymienionych nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w II przetargu obniżono, pomimo iż w żadnym z przypadków I przetarg nie zakończył się wynikiem negatywnym, co było niezgodne z art. art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami w zw. z § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy.

Oznaczenie nieruchomości	wycena	cena wyw. I przetarg	cena wyw. II przetarg	cena sprzedaży
dz. niezabudowana Nr 396 o pow. 854m ² m. Bobolice	11.204,00zł	11.300,00zł	6.780,00zł+Vat	6.880,00zł+Vat
dz. niezabudowana Nr 312 o pow. 653m ² w m. Bobolice	8.038,00zł	8.100,00zł+Vat	4.860,00zł+Vat	4.960,00zł+Vat
dz. niezabudowana Nr 313 o pow. 1205m ² w m. Bobolice	13.147,00zł	13.200,00zł+Vat	7.920,00zł+Vat	8.020,00zł+Vat
dz. zabudowana	8.513,00zł	8.600,00zł+Vat	5.160,00zł+Vat	5.260,00zł+Vat

Nr 281 o pow. 545m ² w m. Bobolice				
dz. zabudowana Nr 2/39 o pow. 8,04ha w m. Dobrociechy	481.800,00zł	482.000,00zł	400.000,00zł	230.000,00zł w rokowaniach

Kserokopie protokołów z I przetargu, ogłoszeń o II przetargu oraz aktów notarialnych stanowią załącznik nr 53. Wyjaśnienie złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 54.

5. Aktem notarialnym Rep. „A” Nr 659/2004 z dnia 30.01.2004r. sprzedano w trybie bezprzetargowym nieruchomość gruntową w m. Więcierz oznaczoną Nr 130/2 (pow. 1700m²) zabudowaną budynkiem mieszkalnym o powierzchni użytkowej 62,2m², na rzecz ██████████, który na podstawie umowy z dnia 31.05.2002r. był najemcą lokalu mieszkalnego w ww. budynku, o powierzchni 29,00 m²; sprzedaży dokonano z zastosowaniem 95% ulgi do całej nieruchomości, tj za cenę 644,00zł (wartość wg rzeczoznawcy: 12.865,00zł x 5%= 643,25zł);

Aktem notarialnym Rep. „A” Nr 7005/2003 z dnia 21.11.2003r. sprzedano w trybie bezprzetargowym nieruchomość gruntową w m. Kurowo oznaczoną Nr 186/3 (pow. 395m²) zabudowaną budynkiem mieszkalnym o powierzchni użytkowej 61,37m², na rzecz ██████████, który na podstawie umowy z dnia 31.05.2002r. był najemcą lokalu mieszkalnego w ww. budynku, o pow. użytk. 58,56m²; sprzedaży dokonano z zastosowaniem 95% ulgi do całej nieruchomości, tj za cenę 1.226,00zł (wartość wg rzeczoznawcy: 24.503,00zł x 5%= 1.225,15zł);

Kserokopie ww umów najmu i aktów notarialnych wraz z wyjaśnieniem Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza stanowią załącznik nr 55.

W badanym okresie zawarto 1 umowę przekazania mienia w użytkowanie wieczyste. Przekazania dokonano w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych użytkowników, którzy wzniesli na gruncie budynki. Do procedury przekazania mienia uwag nie wniesiono.

4.2.3.2. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości i zarząd

1) W badanym okresie zawarto 2 umowy użytkowania, na mocy których przekazano Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Bobolicach niżej wymienione świetlice:

- na podstawie umowy z dnia 08 czerwca 2004r. – świetlice Nr 3 w m. Porost , Nr 4 w m. Gozd i Nr 2 w m. Krępa,
- na podstawie umowy z dnia 20 lipca 2004r. – świetlicę Nr 2 w m. Chmielno.

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych do przekazania w użytkowanie, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami. Wyjaśnienie złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 56.

Powyższe nieruchomości przekazano w użytkowanie na czas nieoznaczony i odpłatnie, tj. za roczną opłatą w wysokości 0,3% wartości nieruchomości (odpowiednio 514,13 i 147,32zł). Kserokopie ww umów stanowią załącznik nr 57 do protokołu.

2) Dochody z opłat od nieruchomości oddanej w trwały zarząd

Z oświadczenia złożonego przez Sylwestra Sobańskiego - Burmistrza (załącznik nr 58) wynika, że w latach 2003-2004 nie przekazywano mienia gminnego w trwały zarząd.

4.2.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Zasady wydzierżawiania i najmu mienia komunalnego wraz ze stawkami czynszu dzierżawnego określone były w uchwałach Rady Miejskiej:

- Nr XVIII/138/2000 z dnia 01 lutego 2000r. w sprawie warunków dzierżawienia gruntów stanowiących własność gminy i ustalenia opłat za ich dzierżawę, zmienionej uchwałą Nr XXIII/166/2000 z dnia 30 czerwca 2000r.,
- Nr XXXVIII/267/2002 z dnia 26 kwietnia 2002r. w sprawie wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Bobolice.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano niżej wymienione umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych:

Dzierżawca	Nr i pow. działki	Data i cel zawarcia umowy	Okres dzierżawy	Czynsz dzierżawny
██████████	Nr 149 i 150 o pow.4.860m ² Bobolice	06.04.2004r. uprawa warzyw	06.04.2004r.-31.08.2009r.	145,80+Vat
██████████	Nr 6 Bobolice 12.700m ²	08.06.2004r. uprawa warzyw	08.06.2004r.-31.08.2009r.	zw.
██████████	Nr 6 Bobolice 16.000m ²	26.08.2003r. cele rolne	26.08.2003r.-31.08.2008r.	zw.
██████████	Nr 132,133,137 Bobolice 4.939m ²	06.04.2004r. uprawa warzyw	06.04.2004r.-31.08.2009r.	148,17+Vat
██████████	Nr 6 Bobolice 3.000m ²	15.05.2003r. cele rolne	15.05.2003r.-31.08.2008r.	90,00zł+Vat
██████████	Nr 31/3 709m ² Bobolice	28.01.2004r. uprawa warzyw	28.01.2004r.-31.08.2009r.	21,27zł+Vat
██████████	Nr 6,138,142,143 10.371m ² Bobolice	03.06.2003r. cele rolne	03.06.2003r.-31.08.2008r.	zw.
██████████	Nr 212 999m ² Bobolice	26.01.2004r. cele rolne	26.01.2004r.-31.08.2009r.	29,97zł+VAT
██████████	Nr 136 351m ² Bobolice	06.04.2004r. uprawa warzyw	06.04.2004r.-31.08.2009r.	10,56zł+Vat
██████████	Nr 267 198m ² Bobolice	27.01.2004r. cele rolne	27.01.2004r.-31.08.2009r.	5,94zł+Vat
██████████	Nr 6, 7/3 20.000m ² Bobolice	05.04.2004r. uprawa warzyw	05.04.2004r.-31.08.2009r.	600,00zł+Vat
██████████	Nr 6, 31 5.525m ² Bobolice	08.04.2004r. uprawa warzyw	08.04.2004r.-31.08.2009r.	165,75zł+Vat
██████████	Nr 68,69 2.000m ² Bobolice	18.08.2003r. cele rolne	18.08.2003r.-31.08.2008r.	60,00zł+Vat
██████████	Nr 172 23.500m ²	05.04.2004r.	05.04.2004r.-	705,00zł+Vat

	Bobolice	uprawa warzyw	31.08.2009r.	
██████████	Nr 38 945m ² Bobolice	01.10.2004r. uprawa warzyw	01.10.2004r.- 31.12.2009r.	28,35zł+Vat
██████████	Nr 252 18m ² Bobolice	02.11.2004r. pod garaż	02.11.2004r.- 31.12.2009r.	7,20zł+Vat
██████████	Nr 249/4 21m ² Bobolice	29.12.2003r. składowanie materiałów	01.01.2004r.- 31.12.2008r.	151,20zł+Vat
██████████	Nr 252 17m ² Bobolice	15.11.2004r. pod garaż	15.11.2004r.- 31.12.2009r.	6,80zł+Vat

W toku analizy okazanej dokumentacji stwierdzono, że

- nie sporządzano wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 cyt. ustawy z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami,
- 16 z ww umów dzierżawy gruntów z przeznaczeniem pod garaż oraz na cele rolne, uprawy warzyw, składowania materiałów zawarte były na okres dłuższy niż 5 lat, co było niezgodne z § 1 ust. 2 cyt. uchwały Nr XVIII/138/2000 Rady Miejskiej z dnia 01 lutego 2000r.; kserokopie dwóch losowo wybranych umów i ww uchwały stanowią załącznik nr 59,
- umowy zawierane były przez Burmistrza.

Wyjaśnienie złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 56.

4.2.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

W latach 2003 – 2004 Gmina Mielno nie osiągnęła dochodów z tytułu odsetek i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.2.4. Inne dochody

4.2.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27 ustalono, że w roku 2004 odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły 484,95zł i zostały wprowadzone do budżetu gminy w rozdz. 75814 § 0920.

4.2.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi

W latach 2003-2004 gmina nie otrzymała bezzwrotnych środków ze źródeł zagranicznych. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.2.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

W latach 2003-2004 gmina nie osiągnęła dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.2.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W latach 2003 – 2004 badana jednostka nie udzielała pożyczek innym podmiotom. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.2.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy

Rzetelność pobierania odsetek od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy opisano szerzej w pkt. 4.2 niniejszego protokołu.

4.2.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

W latach 2003 – 2004 Miasto i Gmina Bobolice nie osiągnęła dochodów z tytułu odsetek i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.2.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy

W latach 2003 – 2004 badanej jednostce nie udzielano pomocy finansowej na dofinansowanie zadań własnych. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.3. Przychody budżetowe

4.3.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

Rada Miejska uchwałą Nr XVII/183/2004 z dnia 22 października 2004 r. postanowiła wyemitować w 2004 r. obligacje komunalne o wartości 5.000.000,00zł. Uchwałą Nr XX/206/2004 z dnia 22 października 2004r. Rada Miejska zmieniła postanowienia powyższej uchwały ustalając, że gmina wyemituje obligacje o wartości 9.000.000,00 zł w dwóch transzach (w 2004 r. – 3.000.000,00 zł, w 2005 r. – 6.000.000,00 zł) W dniu 2.11.2004 r. Gmina Bobolice zawarła umowę o dzieło ze spółką akcyjną INWEST CONSULTING S.A. na „sporządzenie analizy, która określi możliwości emisji obligacji przez Zamawiającego, oraz związane z tym prace dodatkowe ...” za wynagrodzeniem ryczałtowym 11.400,00 zł netto.

W dniu 8 listopada 2004 r. Gmina Bobolice podpisała umowę „o przygotowanie procedury emisji obligacji”. Zakres umowy obejmował:

- świadczenie usług doradztwa przy wyborze agenta emisji obligacji za wynagrodzeniem 13.800,00 zł netto,

- sporządzenie memorandum informacyjnego na potrzeby emisji obligacji za wynagrodzeniem 10.200,00 zł netto.

Wyboru firmy INWEST CONSULTING S.A. dokonano powołując się art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, tj. że wartość zamówienia nie przekraczała 6.000 EURO.

Poniesione wydatki ujęto w ewidencji księgowej w rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” w paragrafie 431 – „Wydatki na sfinansowanie kosztów emisji skarbowych papierów wartościowych oraz innych kosztów i prowizji” (zakładowy plan kont nie przewidywał funkcjonowania konta analitycznego 130-757-757-431000-000 – „Obsługa długu publicznego, wydatki na sfinansowanie kosztów emisji papierów wartościowych”). Wyciąg z zakładowego planu kont stanowi załącznik nr 93 do protokołu.

Paragraf powyższy wprowadzono do budżetu uchwałą Rady Miejskiej z dnia 22.10.2004 r. określając wysokość planowanych wydatków na kwotę 30.000,00 zł. Wydatki dokonano:

- w dniu 15.11.2004 r. zapłacono za analizę możliwości wykupu obligacji – 13.908,00 zł,
 - w dniu 29.12.2004 r. zapłacono za usługi doradztwa - 16.836,00 zł,
- łącznie w 2004 r. zapłacono 30.744,00 zł.

W dniu zapłaty faktury za doradztwo przekroczono planowane w budżecie wydatki o 744,00zł, czym naruszono art. 28 ust 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (planowane wydatki w tym § zwiększono o 800,00zł Zarządzeniem Nr 112/2004 Burmistrza z dnia 31.12.2004r. poprzez przesunięcie wydatków między paragrafami rozdziału 75702).

W dniu 26.08.2005 r. zapłacono za sporządzenie memorandum informacyjnego na potrzeby emisji obligacji – 12.444,00 zł.

Stwierdza się, że zaciągając zobowiązanie wynikające z umowy z dnia 8 listopada 2004 r. dot. przygotowania procedury emisji obligacji (obejmującego: doradztwo i sporządzenie memorandum) przekroczono planowane w budżecie wydatki w § 431 o kwotę 13.188,00 zł (10.200,00 zł + VAT i 744,00 zł) czym naruszono art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. W projekcie budżetu i budżecie gminy na 2005 r. nie przewidziano wydatków w § 431. Wydatek za sporządzenie memorandum w kwocie 13.188,00 zł zakwalifikowano w rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” w § 8070 – „Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów”. Kserokopia faktury VAT 55/2005 z dnia 15 lipca 2005 r. stanowi załącznik nr 94 do protokołu.

Wykonawca memorandum informacyjnego dostarczył je w dniu 25.08.2005 r. co było niezgodne z postanowieniami § 3 ust. 2 umowy z dnia 8 listopada 2004 r. w którym wykonawca zobowiązał się przygotowania memorandum w terminie 6 tygodni od daty wyboru agenta emisji obligacji (co nastąpiło w dniu 16.12.2004 r., umowę podpisano w dniu 27.12.2004 r.). Z tytułu nieterminowego wykonania memorandum gmina nie naliczyła kar umownych określonych w § 10 ust.5 pkt 2 umowy a wynoszących 0,1% kwoty wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki tj. od dnia 28.01.2005 r. co stanowiło kwotę 2 599,96 zł (209 dni x 12,44 zł). Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 95 do protokołu. Wyjaśnienie skarbnika stanowi załącznik nr 96 do protokołu.

W dniu 17 listopada 2004 r. Burmistrz Bobolic ogłosił przetarg pisemny na wybór agenta emisji obligacji komunalnych. W ogłoszeniu podano jako termin składania ofert datę

13.12.2004 r.(pismem z dnia 10.12.2004 r. poinformowano podmioty, które zaproszono do składania ofert o przesunięciu terminu na dzień 15 grudnia 2004 r.).

W dniu 18 listopada 2004r. Gmina wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji . W tym samym dniu skierowano zaproszenia do PKO BP S.A., BGK, Banku MILLENIUM S.A. BGŻ, BOŚ do składania ofert na wybór Agenta emisji obligacji komunalnych.

Decyzję o emisji obligacji komunalnych o łącznej wartości 2.000.000,00 zł podjęła Rada Miejska uchwałą Nr XXI/216/2004 z dnia 8 grudnia 2004 r.(jednocześnie utraciła moc uchwała nr XX/206/2004.). W uchwale określono że obligacje zostaną wyemitowane w 2004r. w trzech seriach:

- obligacje 3 letnie na kwotę 500.000,00 zł,
- obligacje 4 letnie na kwotę 600.000,00 zł,
- obligacje 5 letnie na kwotę 900.000,00 zł.

W dniu 9 grudnia 2004 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie uchwałą Nr LXVII/371/Z/2004 zaopiniowała pozytywnie możliwość wykupu przez gminę obligacji wyemitowanych przez gminę.

Wyboru Agenta emisji obligacji komunalnych dokonano w trybie pisemnego przetargu w oparciu o przepisy Kodeksu cywilnego.

W dniu 14 grudnia 2004 r. Burmistrz Bobolic Zarządzeniem Nr 108/04 powołał komisję przetargową na wybór agenta emisji obligacji.

Z protokołu z przetargu sporządzonym z datą 16.12.2004 r. wynika że ofertę złożył jedynie Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie i jego ofertę wybrano.

W dniu 27 grudnia 2004 r. zawarto z BGK umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji. Wynagrodzenie za organizację i obsługę emisji obligacji ustalono w wysokości 3.000,00 zł. W § 7 ust. 1 umowy Bank zobowiązał się do nabycia na rachunek własny trzech serii obligacji w łącznej liczbie 40 sztuk o wartości 50.000,00 zł każda, na łączną kwotę nominalną 2.000.000,00 zł :

- seria A na kwotę 500.000,00 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2004 r.,
- seria B na kwotę 600.000,00 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2004 r.,
- seria C na kwotę 900.000,00 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2004 r.

W dniu 27 grudnia BGK złożył ofertę nabycia 10 sztuk obligacji o łącznej wartości nominalnej 500.000,00 zł.

W dniu 29 grudnia 2004 r. na rachunek gminy wpłynęła kwota 500 000,00 zł z tytułu emisji pierwszej serii obligacji.

Aneksm Nr 1 z dnia 10 marca 2005 r. przesunięto terminy emisji obligacji serii B i C na „nie później niż w dniu 31 marca 2005 r.”.

W dniu 31.03.2005 r. gmina otrzymała środki z obligacji serii B i C o wartości odpowiednio 600.000,00 zł i 900.000,00 zł.

4.3.2. Przychody z prywatyzacji majątku

W latach 2003 – 2004 gmina nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.3.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu gminy

W latach 2003 – 2004 gmina nie udzielała pożyczek i kredytów innym podmiotom. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.3.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym

W oparciu o ustalenia dokonane w pkt. 3.5 niniejszego protokołu stwierdzono, że w latach 2003 – 2004 gmina zaciągnęła dwa kredyty. Na podstawie zawartych umów i zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 – „Kredyty bankowe” ustalono, że poszczególne transze kredytów wpłynęły w terminach określonych ww umową.

Stwierdzono, że w ewidencji analitycznej ww przychodów nie stosowano klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych oraz przepisami załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości. Wydruki komputerowe ewidencji analitycznej stanowią załącznik nr 61.

4.3.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym

W latach 2003 – 2004 gmina nie zaciągała pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.3.6. Nadwyżki z lat ubiegłych

W latach 2003 – 2004 budżety gminy nie wykazywały nadwyżki. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.4. Wydatki budżetowe

4.4.1. Wydatki bieżące

4.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

4.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Na podstawie sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy stwierdzono, że na wynagrodzenia pracowników Urzędu (rozd. 75023 § 4010) wydatkowano:

- w 2003r. – 857.530,00zł,
- w 2004r. – 943.027,00zł,

i nie przekroczono wielkości planowanych na ten cel w budżecie.

Analizie poddano prawidłowość ustalenia wysokości niżej wymienionych składników wynagrodzeń:

- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatku funkcyjnego,
- dodatku za usługę lat,

- dodatku specjalnego,
- odpowiednio w odniesieniu do następujących pracowników:
- Sylwester Sobański – Burmistrz Miasta i Gminy,
- Mieczysława Brzoza – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy,
- Ryszard Waszkiewicz – Skarbnik,
- Zofia Białkowska – Sekretarz,
- Irena Kądziela – Zastępca Skarbnika,
- Grażyna Wiater-Ubysz – Kierownik Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomościami,
- Irena Skórka – Inspektor ds. wojskowych, lokalowych i aktywizacji zawodowej,
- Barbara Mirosławska – Inspektor ds. ewidencji i promocji gospodarczej,
- Wiesława Buchholz – Inspektor ds. podatków i opłat,
- Ireneusz Bielecki - Inspektor ds. gospodarki komunalnej,
- Sławomir Chmiel - Inspektor ds. rolnictwa i rozwoju gminy,
- Elżbieta Kaczmarek – Referent ds. administracyjnych,
- Halina Michalak – Referent ds. promocji,
- Stanisława Czupiel – Pracownik gospodarczy,
- Halina Skieresz – Pracownik gospodarczy.

Analizie poddano rzetelność wypłacania wynagrodzeń ww. pracownikom w okresie od lipca do grudnia 2003r. oraz od kwietnia do września 2004r., w oparciu o angaże oraz listy wypłat. W toku kontroli stwierdzono, że pismem KA.1101-106/2004 z dnia 21.09.2004r. Burmistrz przyznał pracownikom gospodarczym premie za miesiąc wrzesień w kwotach odpowiednio 290,86zł i 378,86zł, tj. stanowiących 62,6% i 40,3% wynagrodzenia zasadniczego ww. pracowników, zamiast maksymalnie 20%, co było niezgodne z § 3 ust. 2 Regulaminu premiowania pracowników obsługi Urzędu Miejskiego, stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr 2b/94 Zarządu Miejskiego z dnia 14.01.1994r. w sprawie zatwierdzenia ww. Regulaminu. Wyjaśnienie złożone w sprawie ww. nieprawidłowości przez Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza Miasta i Gminy wraz z kserokopiami ww. pisma i angaży ww. pracowników stanowią załącznik nr 62.

4.4.1.1.2. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

Rzetelność odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy opisano szerzej w pkt. 3.3.2.1 niniejszego protokołu.

4.4.1.1.3. Nagrody jubileuszowe

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że w okresie od lipca 2003r. do czerwca 2004r. nagrody jubileuszowe wypłacono 4 pracownikom. W toku kontroli zasadności przyznania i wypłacenia tych nagród stwierdzono, że okresy zatrudnienia były odpowiednio udokumentowane kserokopiami świadectw z poprzednich miejsc pracy.

4.4.1.2. Pozostałe wydatki

4.4.1.2.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W badanym okresie prowadzono wspólną działalność socjalną w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 10/96 Burmistrza z dnia 28.06.1996r.

Środki funduszu gromadzono na odrębnym rachunku bankowym, a operacje gospodarcze księgowano na kontach 851-„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” i 135-01-„Rachunek bankowy ZFŚS”.

Analizie poddano prawidłowość ustalenia wysokości odpisu na fundusz i tak odpis wg planu wynosił:

- na 2003r. – 26.886,00zł,
- na 2004r. – 25.971,00zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku kontroli terminowości odprowadzania odpisów na rachunek bankowy funduszu ustalono, że w badanym okresie odpisy odprowadzane w terminach ustawowych. Uwag nie wniesiono.

4.4.1.2.2. Wydatki na krajowe podróże służbowe pracowników.

W oparciu o sprawozdania Rb-28 z wykonania planów wydatków budżetowych stwierdzono, że wydatki na krajowe podróże służbowe wyniosły:

- w 2003r. – 50.256,00zł,
- w 2004r. – 47.148,00zł,

i nie przekroczyły wielkości planowanych na ten cel w budżecie.

W toku kontroli rzetelności dokonywania wydatków na krajowe podróże służbowe, badaniem objęto delegacje rozliczone w październiku 2003r. (łącznie 91) o numerach:

538/03	567/03	584/03	600/03	615/03	634/03
544/03	568/03	585/03	601/03	617/03	635/03
553/03	569/03	586/03	602/03	618/03	636/03
555/03	571/03	587/03	603/03	619/03	637/03
556/03	572/03	588/03	604/03	620/03	638/03
557/03	573/03	589/03	605/03	622/03	639/03
558/03	574/03	590/03	606/03	623/03	640/03
559/03	575/03	591/03	607/03	624/03	641/03
560/03	576/03	592/03	608/03	626/03	642/03
561/03	577/03	593/03	609/03	627/03	643/03
563/03	578/03	594/03	610/03	628/03	648/03
564/03	580/03	595/03	611/03	629/03	649/03
565/03	581/03	597/03	612/03	630/03	650/03
562/03	582/03	598/03	613/03	631/03	651/03
566/03	583/03	599/03	614/03	633/03	655/03

Stwierdzono, co następuje:

- podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez osoby do tego upoważnione,
- podróże odbywano w terminie i środkami wskazanymi przez zlecającego,
- prawidłowo naliczono i wypłacano koszty podróży służbowych,

- stosowano właściwą stawkę za 1 km w podróżach odbywanych pojazdami będącymi własnością pracowników.

Analizie poddano rzetelność rozliczenia ryczałtów na jazdy lokalne, wypłaconych w II półroczu 2004r. niżej wymienionym uprawnionym pracownikom:

- Sylwester Sobański – Burmistrz,
- Mieczysława Brzoza – Zastępca Burmistrza,
- Grażyna Wiater-Ubysz – Kierownik referatu infrastruktury gospodarki przestrzennej i nieruchomości,

w oparciu o listy obecności i złożone oświadczenia o używaniu samochodów prywatnych w II półroczu 2004r.

Stwierdzono, że za miesiąc sierpień 2004r. ryczałt należny Burmistrzowi nie został zmniejszony z powodu wykorzystania 4 dni urlopu wypoczynkowego o kwotę 42,80zł. Wypłacono pełną kwotę ryczałtu, tj. 235,38zł, co było niezgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Kserokopie oświadczenia Burmistrza z dnia 25.08.2004r. oraz karty ewidencji czasu pracy pracownika stanowią załącznik nr 63.

4.4.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawczość stwierdzono, że wydatki na zagraniczne podróże pracowników gmina poniosła tylko w 2004r. i wyniosły one 1.999,00zł.

Analizie poddano rzetelność rozliczenia kosztów wszystkich zagranicznych podróży służbowych. Stwierdzono, że :

- podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez osoby do tego upoważnione,
- podróże odbywano w terminie i środkami wskazanymi przez zlecającego,
- prawidłowo naliczono koszty podróży służbowych,
- stosowano właściwą stawkę za 1 km w podróżach odbywanych pojazdami będącymi własnością pracowników.

4.4.1.2.4. Wypłata diet radnym, członkom komisji rady i innym upoważnionym

Wysokość diet w latach 2003-2004 określona była uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr XVIII/163/1996 z dnia 30 stycznia 1996r. w sprawie diet przysługujących radnym i członkom Komisji spoza Rady, zmienioną następnie uchwałą Nr XXV/219/96 Rady Miejskiej z dnia 18 grudnia 1996r.,
- Nr XII/130/2003 z dnia 15 grudnia 2003r. w sprawie określenia wysokości diet wiceprzewodniczących Rady,
- Nr XII/131/2003 z dnia 15 grudnia 2003r. w sprawie określenia wysokości diet przewodniczących stałych Komisji Rady,
- Nr XII/132/2003 z dnia 15 grudnia 2003r. w sprawie określenia wysokości diet przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych gminy.

W oparciu o sprawozdania Rb-28 z wykonania planów wydatków budżetowych stwierdzono, że wydatki na diety radnych wyniosły:

- w 2003r. – 80.939,00zł,
- w 2004r. – 90.686,00zł,

i nie przekroczyły wielkości planowanych na ten cel w budżecie.

Kontroli poddano rzetelność wypłacania diet osobom uprawnionym w miesiącach styczeń, luty i październik 2003r. oraz październik, listopad i grudzień 2004r. w oparciu o ww uchwały, uchwały ustalające składy osobowe komisji Rady, listy obecności oraz listy wypłat. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.1.2.5. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2003 Rada Miejska przyjęła uchwałą Nr V/37/2003 z dnia 17 lutego 2003r. Wg preliminarza stanowiącego załącznik do ww uchwały na realizację programu przewidywano wydatki w kwocie 143.000,00zł. Wg załącznika Nr 4 do uchwały budżetowej na 2003r. planowane dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wynosiły 144.300,00zł. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku przewidywane wydatki wzrosły do wysokości 166.000,00zł.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano rzetelność dokonywania wydatków na zakup materiałów (§ 4210) i usług (§ 4300). Stwierdzono, że środki wydatkowane na cele określone ww programem, a poszczególne wydatki nie przekroczyły równowartości 6.000EURO i nie podlegały przepisom ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych.

Skład i Regulamin Organizacyjny Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalone były cyt. uchwałą Nr XIV/139/2004 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2004r. W toku niniejszej kontroli analizie poddano prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń członków Komisji za miesiące: styczeń, luty, maj i czerwiec 2003r. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Stwierdzono, że od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne.

4.4.1.2.6. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Plan finansowy przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2004 zatwierdzono uchwałą Nr XV/151/2004 Rady Miejskiej z dnia 15 marca 2004r. i przewidywał on:

- stan środków na dzień 01.01.2004r. –56.000,00zł
- przychody – 31.000,00zł
- wydatki – 83.000,00zł
- stan środków na koniec roku – 4.000,00zł

Uchwałą Nr XVII/191/04 Rady Miejskiej z dnia 30 sierpnia 2004r. dokonano przeniesienia kwoty 9.000,00zł wydatków w ramach Funduszu.

Środki funduszu gromadzono na odrębnym rachunku bankowym, do którego prowadzono konto 135 – 00. Operacje gospodarcze księgowano na koncie 853 – „Fundusze pozabudżetowe GFOŚiGW”.

W oparciu o roczne sprawozdania Rb-33 i OŚ – 4g z gospodarowania funduszem w 2004r. stwierdzono, że:

- stan środków na początek roku wynosił - 56.537,00zł
- przychody wyniosły - 37.378,00zł
- wydatki wyniosły - 65.779,00zł
- stan środków na koniec roku - 28.136,00zł

W toku kontroli szczegółowej analizie poddano prawidłowość wydatkowania środków funduszu w II półroczu 2004r. Stwierdzono, że poszczególne wydatki nie przekraczały równowartości 6.000,00 EURO i były zgodne z ustawowymi kierunkami wydatkowania środków Funduszu.

4.4.1.2.7. Dotacje podmiotowe

Wg sprawozdania z realizacji planowanych wydatków za rok 2003, dotacje podmiotowe z budżetu gminy Bobolice otrzymały:

Podmiot dotowany	Klasyfikacja budż.	Kwota dotacji
Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Bobolicach	63095 § 2550	5.000,00zł
	92109 § 2550	190.000,00zł
	92116 § 2550	85.000,00zł
	92695 § 2550	70.000,00zł
Kluby sportowe	92604 § 2580	63.000,00zł

Udzielone w 2003r. dotacje celowe dla klubów sportowych ujęto w § 2580-„Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora publicznych”, zamiast w § 282-„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, co stanowiło naruszenie przepisów załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 64.

W toku analizy okazanej dokumentacji stwierdzono, że odpowiednie umowy zawarto z trzema klubami sportowymi. W umowach określono min.:

- kwoty dotacji,
- przeznaczenie przyznanych środków,
- zasady i termin rozliczenia dotacji.

Ustalono, że ww podmioty rozliczyły się terminowo przedstawiając sprawozdania z działalności klubów i wykorzystania przyznanych środków. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Bobolicach przedłożył odpowiednie sprawozdania z realizacji wydatków na działalność.

4.4.1.2.8. Dotacje przedmiotowe

W roku 2003 z budżetu gminy udzielono Zakładowi Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach następujących dotacji przedmiotowych:

- 70001 § 2650- 180.000,00zł
- 90001 § 2650- 50.000,00zł
- 90003 § 2650- 160.000,00zł
- 90004 § 2650- 87.000,00zł

Powyższe dotacje nie były skalkulowane wg stawek jednostkowych, gdyż Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie ich określenia – wymóg ten wynikał z art.117 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 64.

Nie dokonywano odrębnych rozliczeń przekazanych dotacji. Ich wykorzystanie zakład przedstawił w sprawozdaniach Rb-30 złożonych w Urzędzie za rok 2003.

4.4.1.2.9. Dotacje celowe

Zasady udzielania dotacji jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych określone były w badanym okresie:

- 1) uchwałą Nr XXIV/170/2000 Rady Miejskiej z dnia 24 sierpnia 2000r. w sprawie udzielania dotacji na cele publiczne z budżetu gminy Bobolice dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- 2) uchwałą Nr XVII/179/2004 Rady Miejskiej z dnia 18 czerwca 2004r. w sprawie zasad i trybu przyznawania dotacji celowych na działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych.

Ze sprawozdań jednostki z wykonania planów wydatków budżetowych (Rb-28 S) sporządzonych za lata 2003-2004 wynikało, że w okresie tym z budżetu gminy nie udzielano dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Z ustaleń dokonanych w pkt. 4.4.1.2.8 niniejszego protokołu wynikało, że udzielone w 2003r. dotacje celowe dla klubów sportowych ujęto w § 258-„Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora publicznych, zamiast w § 282-„Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” co stanowiło naruszenie przepisów załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 64.

4.4.2. Wydatki majątkowe.

4.4.2.1. Wydatki na inwestycje.

1. Modernizacja stadionu miejskiego.

W dniu 25 czerwca 2004 r. Burmistrz Bobolic zlecił wykonanie „Remontu stadionu miejskiego w Bobolicach” firmie PBT Spółka z o.o. w Miastku za cenę 238.656,85 zł netto. Zakres rzeczowy robót budowlanych wynikający z ww. inwestycji obejmował;

- roboty rozbiórkowe, ziemne, betonowe i okładzinowe o wartości kosztorysowej 97.168,03zł,
- montaż konstrukcji i siedzisk z PCV – 504 szt. o wartości 136.194,78 zł,
- remont ogrodzenia boiska o wartości 27.092,04 zł.

Starostwo Powiatowe w Koszalinie pismem AB-VI-14-002-04 z dnia 6.02.2004r. zawiadomiło gminę o przyjęciu zgłoszenia zamiaru wykonania remontu trybun stadionu. Kontrolującemu nie okazano zgłoszenia do właściwego organu określonego w art. 30 cyt. ustawy Prawo budowlane (Gmina nie uzyskała pozwolenia na budowę choć z charakteru zadania wynika że nie podlegało ono regulacją art. 29 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane gdyż zgodnie z dokumentacją „Przebudowy trybun widowni i ogrodzenia stadionu” roboty budowlane obejmowały m.in.;

- wybudowanie chodnika z kostki brukowej betonowej grubości 8 cm o pow. 365,85 m² - pozycja P12 kosztorysu,
- wybudowanie murku z cegły klinkierowej o wysokości 49 cm i powierzchni 30,87 m² poz P13,
- schody betonowe widowni wylewane na mokro 3,95 m³ poz. P14,
- montaż konstrukcji stalowej na 504 siedzisk o wartości 110.507,45 zł poz. P1,(sama konstrukcja 95.760,00 zł).

Wniosek o dofinansowanie zadania ze środków SAPARD (Działanie 4 „Różnicowanie działalności gospodarczej na obszarach wiejskich schemat 4.3) złożono w dniu 10.01.2004 r. W dniu 6.02.2004 r. została poinformowana o konieczności uzupełnienia wniosku pismem nr OR16-743-160010/04.

W dniu 17.05. 2004 r. jednostka otrzymała informację że wniosek o pomoc finansową w ramach programu SAPARD został przyjęty. Jednocześnie Zachodniopomorski Oddział Regionalny Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa przyznał promesę Nr 137/743-160015/04 w której wyraził wstępną zgodę na dofinansowanie zadanie w kwocie nie wyższej niż 130.000,00 zł tj. nie wyższej niż 44,38% kwalifikujących się do finansowania inwestycji wynoszących 292.895,76 zł.

Zadanie powyższe było ujęte w budżecie gminy w rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe”.

W roku 2003 planowano na to zadanie 70.000,00zł. Wydatkowano 5.700,00zł na opracowanie dokumentacji. W dniu 25.04.2003 wydatkowano 4.788,00 zł (należność wykonawcy) i w dniu 26.06.2003r. 912,00zł (odprowadzono podatek dochodowy). Kserokopia rachunku stanowi załącznik nr 82 do protokołu. Kontrolującemu nie okazano umowy, na podstawie której wystawiono rachunek. Stwierdzono, że wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 25.04 2003 r., a podatek został odprowadzony na konto urzędu skarbowego w dniu 26.06.2003 r. tj. po terminie ustawowym.

W roku 2004 r. w budżecie gminy na zadanie pod nazwą „modernizacja stadionu miejskiego w Bobolicach” w rozdziale 92601 zaplanowano 300.000,00 zł w ciągu roku dokonano:

- zmniejszenia planowanych wydatków o 40.537,00 zł uchwałą nr XVII/173/2004 r. z dnia 18 czerwca 2004 r.,
- zwiększono planowane wydatki o kwotę 70.000,00 zł uchwałą nr XX/205/04 z dnia 22 października 2004 r.,
- zwiększono planowane wydatki o kwotę 3.500,00 zł uchwałą nr XXII/234/04 z dnia 29 grudnia 2004 r.

Na koniec roku 2004 planowane wydatki wynosiły 332.963,00 zł. Wydatkowano w ciągu roku kwotę 331.891,51 zł, co było zgodne ewidencją konta 080.

Na powyższą kwotę składały się wydatki poniesione na:

- | | |
|--|-----------------|
| -przebudowę stadionu realizowaną przez PBT w wysokości | -291.161,36 zł, |
| – zakup obrzeży chodnikowych w AGROBUD w wysokości | -1.041,15 zł, |
| – weryfikację kosztorysu w wysokości | -508,80 zł, |
| – robót dodatkowych wykonane przez PBT w wysokości | -31.080,20 zł, |
| – nadzór inwestorski | -3.500,00 zł, |

oraz

- opracowanie map do projektu EUROBOISKA w wysokości -4.600,00 zł.

Analizując planowane wydatki i zaciągnięte zobowiązania stwierdzono że w dniu 19.11.2004 roku Burmistrz zlecił wykonanie projektu budowlano-wykonawczego pn. "Budowa głównej płyty boiska na stadionie miejskim w Bobolicach o sztucznej nawierzchni wraz z odwodnieniem, oświetleniem, i ogrodzeniem". Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 83 do protokołu.

Wynagrodzenie ryczałtowe ustalono na kwotę 18.000,00 zł + VAT tj. 21.960,00 zł brutto. Fakturą na powyższą kwotę ujęto w ewidencji księgowej z datą 29.12.2005 r. Na fakturze brak było daty wpływu do jednostki co było niezgodne z § 6 ust 11 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.). Kserokopia faktury stanowi załącznik nr 84 do protokołu.

Dokonując w dniu 19.11.2004 r. zaciągnięcia zobowiązania w kwocie 21.960,00 zł bez zabezpieczenia w budżecie środków na powyższy cel Burmistrz naruszył art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (zobowiązanie przekraczało planowe wydatki budżetu na rok 2004 a projekt budżetu na 2005 r. zatwierdził Burmistrz w dniu 15 grudnia 2004 r.).

W dniu 10-11-2004 dowodem OT dokonano przyjęcia środka trwałego powstałego w wyniku zrealizowanej inwestycji. Kserokopia dowodu OT stanowi załącznik nr 85 do protokołu. Wartość inwestycji wg OT wyniosła 291.161,36 zł, tj. uwzględniono w nim tylko wydatki poniesione na podstawie umowy z dnia 25 czerwca 2004 r. Nie uwzględniono kosztów obejmujących:

- zakup obrzeży chodnikowych,
- weryfikacji kosztorysu,
- robót dodatkowych,
- nadzoru inwestorskiego,
- kosztów dokumentacji projektowej i kosztorysowej poniesionych w 2003 r.

o łącznej wartości 41.830,15 zł, czym naruszono art. 31 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w związku z art. 16 g ust. 4 i 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654).

Ponadto nie zwiększono wartości istniejącego stadionu miejskiego o sumę poniesionych wydatków na jego ulepszenie, co było niezgodne z art. 16 g ust. 13 cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środkowi trwałemu nadano symbol 2-29-291 układu klasyfikacyjnego środków trwałych, zamiast 2-29-290, czym naruszono § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. (Dz. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).

W dniu 10.11.2004 r. dokonano przeksięgowania zadania z konta 080 na konto 011.

Nie dokonano odpisu umorzeniowego na koniec roku podatkowego 2004, co było niezgodne z pkt 7 „Szczególnych zasad rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza Bobolic z dnia 31 grudnia 2001r. Środka trwałego nie ujęto w prowadzonej kartotece środków trwałych.

Umowa z agencją.

W dniu 30.06.2004 r. gmina zawarła z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa umowę nr 21471/743-160015/04 o udzielenie dofinansowania „Remontu stadionu miejskiego” z funduszu Unii Europejskiej – program SAPARD w kwocie 113.330,00 zł co stanowiło 44,38% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia wynoszących 255.362,83 zł. Koszty kwalifikowane nie obejmowały nadzoru inwestorskiego i aktualizacji kosztorysów

inwestorskich wynoszących 4.100,00 zł. Środki powyższe gmina otrzymała w dniu 10.06.2005 r.

Zgodnie z umową zadanie powinno być zrealizowane do dnia 31.10.2004 r. (termin zakończenia przesunięto na 5.11.2004 r. aneksem nr 1 z dnia 2.03.2005 r.).

Plac budowy przekazano PBT w dniu 12.07.2004 r.

Wyboru wykonawcy dokonano wg procedury uproszczonej – Zaproszenie do składania ofert określonej w programie SAPARD. Według okazanej dokumentacji na zaproszenie odpowiedziały 3 firmy;

- „Ekowodrol” Spółka z o.o. Koszalin która zaproponowała cenę 306.429,08zł (286.382,32zł netto),
- Zakład Budowlano-Instalacyjny Wojciech Chwastek Świerczyna, który zaproponował 286.871,65 zł (netto 268.104,35 zł),
- „PBT” Spółka z o.o. w Miastku, która zaoferowała cenę 255.362,83 zł. (netto 238.656,85zł).

W dniu 25 czerwca 2004 r. podpisano z wykonawcą tj. „PBT” Spółka z o.o. Miastko umowę w której określono termin wykonania przedmiotu umowy na 30 października 2004 r. W artykule 12.2 umowy określono że „Wartość robót budowlanych nie może zostać podwyższona w drodze aneksu do niniejszej umowy. Wartość całkowita przedmiotu umowy ani ceny nie będą waloryzowane w okresie realizacji umowy”.

W dniu 28 czerwca 2004 r. podpisano aneks nr 1 do umowy w którym cenę zwiększono do kwoty 291.161,35 zł uzasadniając to cyt. „W związku ze zmianą (zwiększeniem z 7% do 22%) od 1 maja 2004 r. stawki podatku VAT na roboty budowlane stanowiące przedmiot umowy z 25 czerwca 2004 r. (czego nie można było przewidzieć w momencie składania ofert i rozstrzygnięcia przetargu w marcu 2004)”.

2. Kompleksowe przygotowanie projektu „Poprawa warunków nauczania na poziomie gimnazjalnym i ponadgimnazjalnym w gminie w gminie Bobolice”.

W dniu 26 listopada 2003 r. Burmistrz zawarł z firmą Doradztwo Gospodarcze DGA S.A. z Poznania umowę Nr ZP 3401/23/2003 na kompleksowe przygotowanie projektu „Poprawa warunków nauczania na poziomie gimnazjalnym i ponadgimnazjalnym w gminie Bobolice” do finansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 86 do protokołu.

Ustalenia powyższej umowy zostały zmienione umową Nr IB – 342/27/2004 z dnia 10.05.2004 r. wprowadzającą zmiany do umowy nr ZP 3401/23/2003 z dnia 26 listopada 2003 r. na kompleksowe przygotowanie projektu „Poprawa warunków nauczania na poziomie gimnazjalnym i ponadgimnazjalnym w gminie Bobolice” do finansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 87 do protokołu.

Kontroli poddano prawidłowość dokonanych zmian umowy polegających na:

uszczerbowieniu przedmiotu zamówienia,

- zmianie terminu wykonania niektórych prac objętych umową (z „do dnia zawarcia przez gminę umowy o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego” na „na dwa tygodnie przed planowanym terminem naboru wniosków o dofinansowanie”,
- zmianie systemu wynagrodzenia.

Analizując zmiany systemu wynagrodzenia stwierdzono że w umowie pierwotnej ustalono wynagrodzenie w kwocie netto 120.000,00 zł + 26.400,00 zł podatku VAT płatne następująco:

- pierwsza rata w kwocie 12.000,00 zł (+ 2.640,00 zł VAT) po protokolarnym przyjęciu opracowań przez Zamawiającego,

- druga rata w kwocie 12.000,00 zł (+ 2.640,00 zł VAT) po bez usterkowym przyjęciu opracowań przez odpowiednie jednostki,
 - trzecia rata w kwocie 96.000,00 zł (+ 21.120,00 zł VAT) po zawarciu przez Zamawiającego umowy o współfinansowanie projektu z funduszu strukturalnego.
- W przypadku nie przyjęcia projektu do finansowania począwszy od 2004 roku bez względu na przyczyny- Wykonawca nie będzie miał prawa do wynagrodzenia (trzecia rata) stanowiącego resztę należności objętej umową tj. 96.000,00 zł +21.120,00 zł VAT.

W umowie zmieniającej określono że w przypadku nie przyjęcia projektu do finansowania począwszy od 2004 roku bez względu na przyczyny-Wykonawca nie będzie miał prawa do wynagrodzenia w kwocie 64.000,00 zł + 14.080,00 zł VAT.

Z powyższego wynika że dokonano zmiany umowy powodującej skutki niekorzystne dla zamawiającego i odbiegające od oferty. Kserokopia wyciągu z oferty i wyciąg ze specyfikacji stanowią załącznik nr 88 do protokołu. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie niekorzystnej zmiany umowy stanowi załącznik nr 89 do protokołu. Kserokopia pisma radcy prawnego urzędu z uwagami do zmiany umowy stanowi załącznik nr 90 do protokołu.

Z tytułu powyższej umowy do dnia zakończenia kontroli zapłacono:

- w dniu 30.12.2003 r. pierwszą ratę w kwocie 14.640,00 zł,
- w dniu 22.09.2004 r. drugą ratę w kwocie 14.640,00 zł.

4.4.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

4.4.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W latach 2003 - 2004 badana jednostka nie poniosła wydatków na zakup akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Oświadczenie złożone w powyższej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza - Skarbnika stanowi załącznik nr 60.

4.5. Rozchody budżetowe

4.5.1. Wykup papierów wartościowych

W latach 2003 – 2004 Gmina nie dokonywała wykupu wyemitowanych papierów wartościowych. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.5.2. Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.

W latach 2003 – 2004 Miasto i Gmina Bobolice nie udzielała z budżetu pożyczek i kredytów. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 60.

4.5.3. Spłata otrzymanych pożyczek i kredytów krajowych

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 – „Kredyty bankowe” ustalono, że w latach 2003 - 2004r. gmina spłacała raty dwóch kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, i tak:

- 70.000,00zł stanowiła ostatnia rata kredytu zaciągniętego na podstawie umowy kredytowej Nr 7/95/W-17/OW-OK/bs/K/034 zawartej w dniu 15.12.1995r. z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Koszalinie o kredyt w wysokości 200.000,00zł na finansowanie inwestycji pn. „Realizacja III etapu rozbudowy oczyszczalni ścieków oraz kolektora sanitarnego C w Bobolicach”
- 500.000,00zł - stanowiło osiem rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy Nr 10202791-1127421-310-13-3-II-7/2001 zawartej w dniu 30.11.2001r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie I Oddział w Koszalinie o kredyt w wysokości 1.000.000,00zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa Szkoły Podstawowej w Dargini”.

Stwierdzono, że w ewidencji analitycznej ww rozchodów nie stosowano klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych oraz przepisami załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości. Wydruki komputerowe ewidencji analitycznej stanowią załącznik nr 66.

V. MIENIE KOMUNALNE

Na podstawie danych ewidencji księgowej (zespół 0) stwierdzono, że w latach 2003 – 2004 wartość majątku gminy brutto kształtowała się następująco:

Rodzaj mienia	31.12.2002r.	31.12.2003r.	31.12.2004r.
Gr. 0 Grunty	593.177,55	593.177,55	593.177,55
Gr. 1 Budynki i lokale	1.050.515,53	1.300.322,98	1.182.423,53
Gr 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.331.714,84	1.475.920,21	2.607.853,55
Gr. 3 Kotły i maszyny energetyczne	42.650,00	42.650,00	108.736,76
Gr. 4 Maszyny i urządzenia	115.953,47	147.876,95	165.184,27
Gr. 5 Specjalistyczne maszyny,	-	9.559,07	9.559,07
Gr. 6 Urządzenia techniczne	52.121,42	52.121,42	52.121,42
Gr. 7 Środki transportu	394.879,71	409.879,71	479.879,71
Gr. 8 Narzędzia i przyrządy	31.220,00	23.778,00	23.778,00
Gr 9 Programy	4.012,60	9.197,60	-
Pozostałe środki trwałe	443.012,41	525.582,17	422.359,57
Wartości niematerialne i prawne	-	-	19.749,89

Inwestycje rozpoczęte	10.528.981,36	5.054.321,31	6.201.433,43
OGÓLEM	10.528.981,36	9.644.356,97	11.866.256,75

5.1. Gospodarka nieruchomościami.

5.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami

W badanym okresie zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych określone były uchwałą Nr XXXVI/282/1998 Rady Miejskiej z dnia 11 marca 1998r. Ponadto uchwałą Nr XX/206/2001 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2001r. uregulowane były zasady sprzedaży mieszkań komunalnych zajmowanych przez dotychczasowych najemców.

Szczegółowy opis gospodarki nieruchomościami w badanej jednostce przedstawiono w rozdziale 4.2.3 niniejszego protokołu

5.1.2. Obrót nieruchomościami.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, iż w badanym okresie w Gminie Mielno dokonano:

- 36 umów sprzedaży nieruchomości gruntowych,
- 4 umowy sprzedaży nieruchomości zabudowanych,
- 64 umowy sprzedaży lokali mieszkalnych,
- 7 umów sprzedaży lokali użytkowych.

Procedury postępowania dotyczące sprzedaży mienia opisano w podrozdziale 4.2.3. Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku z obrotem nieruchomościami opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 5.1.3.

5.1.3. Ewidencja nieruchomości

W toku analizy zapisów dokonanych w 2004r. na kontach zespołu stwierdzono, że ewidencję nieruchomości prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”. Ewidencję analityczną prowadzono komputerowo w kartotece środków trwałych.

Komputerowo prowadzone karty środków trwałych zawierały dane umożliwiające identyfikację poszczególnych składników majątku w tym:

- numer inwentarzowy,
- nazwę środka trwałego,
- symbol KŚT,
- datę i źródło nabycia,
- datę i symbol dowodu przyjęcia lub skreślenia z ewidencji,
- wartość początkową.

Prawidłowość ewidencjonowania nieruchomości zbadano na przykładzie operacji nabycia mienia w latach 2003 - 2004. Ustalono, iż w okresie tym gmina nabyła niżej wymienione nieruchomości nieodpłatnie od Skarbu Państwa:

- dz. Nr 5/34 (zabudowanej hydrofornią, studnia i budynkiem socjalnym) i 11/3 (zabudowanej oczyszczalnią ścieków) położonych w m. Opatówek – o łącznej wartości 40.000,00zł, wynikającej z aktu notarialnego Rep. „A” Nr 7029/2003 z dnia 21.11.2003r.,
- dz. Nr 5/7 w m. Dobrociechy, Nr 77/5 (zabudowanej hydrofornią) i 77/4 (zabudowanej studnią głębinową) w m. Chociwle, Nr 13/4 (zabudowanej hydrofornią i studnią) w m. Janowiec, Nr 6/14 (zabudowanej hydrofornią i studnią) w m. Trzebień, Nr 5/32 (zabudowanej studnią) i 14/5 (zabudowanej biologiczną oczyszczalnią ścieków) w m. Ostrówek – o łącznej wartości 50.000,00zł, wynikającej z aktu notarialnego Rep. „A” Nr 6397/2003 z dnia 28.10.2003r.,
- dz. Nr 176/4 (zabudowanej budynkiem mieszkalnym) w m. Dargiń - o łącznej wartości 2.000,00zł, wynikającej z aktu notarialnego Rep. „A” Nr 5571/2003 z dnia 08.10.2003r.,
- dz. Nr 172/3, 172/4, 172/5 w m. Kurowo – nabyte nieodpłatnie na mocy decyzji K-RR.III.JB.7710/39/2003 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 18.09.2003r. (bez określenia wartości),
- dz. Nr 176/1 w m. Spokojne 3 – przekazana na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Szczecinku I Wydział Cywilny z dnia (Sygn. akt I Co 42/02) na rzecz gminy Bobolice za cenę 540.000,00zł,
- dz. Nr 286/2 w m. Bobolice – nabyta nieodpłatnie na mocy decyzji K-RR.III.JB.7710/12/2004 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 16.04.2004r. (bez określenia wartości),
- część dz. Nr 345 (zabudowanej budynkiem mieszkalnym i gospodarczym) w m. Dargiń – nabyta nieodpłatnie na mocy decyzji K-RR.III.JB.7710/6/2004 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 12.03.2004r. (bez określenia wartości).

Stwierdzono, że operacje nabycia ww nieruchomości nie zostały ujęte na koncie 011-„Środki trwałe”, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy stanowi załącznik nr 67.

5.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

5.2.1. Środki trwałe (inne niż nieruchomości).

5.2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

Unormowania w zakresie ewidencjonowania oraz umarzania rzeczowego majątku trwałego zawarto w zakładowym planie kont wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bobolicach. Określono w nim m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach 011 – „Środki trwałe”, 012 – „Pozostałe środki trwałe w magazynie”, 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, a także zasady ewidencjonowania umorzeń na kontach 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

5.2.1.2. Ewidencja środków trwałych.

W okresie badanym zasady dokumentowania obrotu środkami rzeczowymi uregulowano zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bobolicach., zgodnie z którym cyt. „Ewidencję analityczną dla środków trwałych o wartości :

- powyżej 2.000,00zł prowadzono wartościowo,
- od 50,00zł do 2.000,00zł prowadzono ilościowo – wartościowo.

W oparciu o dane ewidencji księgowej (zespół 0) ustalono zmiany w stanie składników majątku gminy w roku 2004:

Składniki majątku	2004	
	zwiększenia	zmniejszenia
Gr. 0 Grunty	-	-
Gr. 1 Budynki i lokale	275.725,55	393.625,00
Gr. 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.448.416,64	316.483,30
Gr. 3 Kotły i maszyny energetyczne	66.086,76	-
Gr. 4 Maszyny i urządzenia	57.132,40	39.825,08
Gr. 6 Urządzenia techniczne	5.311,30	5.311,30
Gr. 7 Środki transportu	70.000,00	-
Gr. 8 Narzędzia i przyrządy	-	-

W toku kontroli analizie poddano rzetelność ewidencjonowania w 2004r. obrotu składnikami majątku ujętymi w grupach 2, 4 i 6. W toku kontroli stwierdzono, że :

- 1) w grupie 2 nie zdjęto ze stanu ewidencyjnego boiska piłki ręcznej w m. Dobrociechy o wartości 29.524,00zł, pomimo dokonania sprzedaży na mocy aktu notarialnego Rep. „A” Nr 2693/2004 z dnia 26.04.2004r. i sporządzenia dowodu LT Nr 7 w dniu 26.04.2004r.,
- 2) w grupie 4 zaewidencjonowano:
 - drukarkę atramentową HP 3745 o wartości 296,46zł zakupioną na podstawie faktury Vat Nr 00136/2004 z dnia 31.12.2004r.,
 - drukarka laserowa HPLJ 1010 USB 2.0 o wartości 554,91zł zakupioną na podstawie faktury Vat Nr FA/000398/2004 z dnia 21.12.2004r.,
 - drukarkę laserową HPLJ 1010 o wartości 889,38zł zakupioną na podstawie faktury Vat Nr 00089/2004 z dnia 22.09.2004r.,
 - drukarkę atramentową HP 1010 o wartości 899,38zł zakupioną na podstawie faktury Vat Nr 2004/26 z dnia 29.03.2004r.,
 - drukarkę laserową HP 1010 o wartości 890,60zł zakupioną na podstawie faktury Vat Nr 2003/117 z dnia 15.12.2003r.

Ujęcie ww składników na koncie 011 – „Środki trwałe”, zamiast na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” było niezgodne z zakładowego planu kont wprowadzonym do stosowania cyt. zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości.

Ponadto stwierdzono, że :

- wartość zestawu komputerowego (wg dowodu OT Nr 8/2004 wynoszącą 4.045,09zł) zakupionego na podstawie faktury Vat Nr FA/000398/2004 z dnia 21.12.2004r. zawyżono o cenę nabytego jednocześnie programu komputerowego Office 2003 (tj. o kwotę 614,57zł), wartość zestawu komputerowego (wg dowodu OT Nr 8/2004 wynoszącą 4.045,09zł) zakupionego na podstawie faktury Vat Nr FA/000398/2004 z dnia 21.12.2004r. zawyżono o cenę nabytego jednocześnie programu komputerowego Office 2003 (tj. o kwotę 614,57zł),
- wartość zestawu komputerowego (wg dowodu OT b/nr wynoszącą 3.099,00zł) zakupionego na podstawie faktury Vat Nr 00085/2004 z dnia 06.09.2004r. zawyżono o cenę nabytego jednocześnie programu komputerowego Office 2003 (tj. o kwotę 758,00zł),
- wartość zestawu komputerowego (wg dowodu OT Nr 21/2004 wynoszącą 2.900,00zł) zakupionego na podstawie faktury Vat Nr 2004/64 z dnia 24.06.2004r. zawyżono o cenę nabytych jednocześnie programów komputerowych Windows XP i Word 2003 (tj. o kwotę 994,99zł).

Programy komputerowe o wartości od 50,00zł do 2.000,00zł winny być ujęte na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym do stosowania cyt. zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości. Kserokopia cyt. zarządzenia wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 65.

Wyjaśnienia złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika stanowią załączniki nr 68 i 73.

Ponadto ustalono, że w księgowości jednostki funkcjonowały konta:

- 720-5 - Specjalistyczne maszyny i urządzenia – na dzień 31.12.2004r. wykazywało saldo 9.559,07zł,
- 720-3 –Gospodarka komunalna-sprzęt specjalistyczny - na dzień 31.12.2004r. wykazywało saldo 61.400,16zł,

które nie były ujęte w zakładowym planie kont wprowadzonym do stosowania cyt. zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości.

5.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

5.2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.

Zasady ewidencji oraz umarzania wartości niematerialnych i prawnych uregulowane zostały w zakładowym planie kont wprowadzonym do stosowania cyt. zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości. Powyższym zarządzeniem ustalono prowadzenie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 – „Wartości niematerialnych i prawnych”.

5.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w badanej jednostce wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano w grupie 9 konta 011 – „Środki trwałe”, co było niezgodne z zasadami ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych, określonymi ww zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości. W dniu 31.12.2004r. dokonano ich przeksięgowania na konto 020.

Stwierdzono, że dwukrotnie zaksięgowano licencję programu „Radiant GCI” o wartości 3.050,00zł zakupioną na podstawie faktury Vat Nr 1270/03 z dnia 12.12.2003r. wskutek czego ewidencyjny stan wartości niematerialnych i prawnych był zawyżony o ww kwotę. Wyksięgowania omawianej wartości dokonano w styczniu 2004r. Wydruk komputerowy ewidencji prowadzonej do konta 020 stanowi załącznik nr 69.

5.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie prowadzonej w badanej jednostce ewidencji księgowej ustalono, iż w latach 2003 - 2004 zakupiono

- licencję programu „Radiant GCI” o wartości 3.050,00zł - na podstawie faktury Vat Nr 1270/03 z dnia 12.12.2003r.
- licencję programu „Rodos KS” o wartości 3.293,29zł - na podstawie faktury Vat Nr 1388/K/2004 z dnia 23.06.2004r.

Program „Radiant GCI” przyjęto na stan na podstawie dowodu OT bez numeru z dnia 02.01.2004r., w którym nie określono: dostawcy numeru i daty dowodu dostawy, miejsca użytkowania, symbolu klasyfikacji i stopy umorzenia. Kserokopia dowodu stanowi załącznik nr 70.

Ustalono, że nie sporządzono dowodu przyjęcia w użytkowanie programu „Rodos KS”, co było niezgodne z § 4 pkt. 4 lit. a instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 14/96 Burmistrza z dnia 30 sierpnia 1996r.

5.2.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

W toku kontroli ustalono, iż w 2004r. umorzenia od środków trwałych (ujmowanych na koncie 011) ewidencjonowano na koncie 071, natomiast umorzenia od pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (ujmowanych na koncie 013) i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 072. Ustalono, iż ewidencja analityczna do konta 071 nie była prowadzona wg poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, co było niezgodne z przepisami załącznika Nr 2 do zarządzenia Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości. Wydruk komputerowy ewidencji prowadzonej do omawianego konta stanowi załącznik nr 71.

W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, że tabele amortyzacyjne sporządzano metodą komputerową, podając prawidłowe stawki amortyzacyjne oraz wielkość rocznych odpisów amortyzacyjnych.

W toku analizy zapisów dokonanych w 2004r. na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” stwierdzono, że nie ujęto na nim rocznego odpisu amortyzacyjnego o wartości 232.388,85zł, wynikającej z ww tabel, co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych cyt. zarządzeniem Nr 8/01 Burmistrza z dnia 31.12.2001r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości. Wydruk komputerowy ewidencji prowadzonej do omawianego konta stanowi załącznik nr 71.

W toku analizy zapisów na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” (wydruk komputerowy stanowi załącznik nr 72) stwierdzono, że zakupione w latach 2003-2004 licencje oprogramowania:

- „Rodos KS” o wartości 3.293,29zł,
- „Radiant GCI” o wartości 3.050,00zł,

umorzono jednorazowo poprzez spisanie w ciężar kosztów w całej wartości, co było niezgodne z art.16 m ust. 1 pkt. 1 cyt. ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjaśnienie złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika stanowi załącznik nr 73.

5.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Z oświadczenia Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika (załącznik nr 74) wynikało, że w badanym okresie gmina nie posiadała finansowego majątku trwałego.

5.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku gminy.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 7/2001 z dnia 03.12.2001r. Burmistrz postanowił o przeprowadzeniu w terminie 10.12-20.12.2001r. inwentaryzacji składników majątkowych na terenie miasta i gminy Bobolice obejmującej:

- środki trwałe, maszyny i urządzenia,
 - środki trwałe w użytkowaniu,
- będące na stanie i ewidencji Urzędu Miejskiego, a znajdujące się w Urzędzie, Klubie Abstynenta w Bobolicach oraz w jednostkach OSP w Bobolicach, Kłaninie, Poroście i Goździe.

Ww zarządzeniem powołano także zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji były uregulowane instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 14/95 Burmistrza z dnia 06.12.1995r. Wg § 1 ust. 3 załącznika Nr 1 do ww zarządzenia cyt.: „za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny był Burmistrz”.

W toku analizy okazanej dokumentacji sporządzonej z przebiegu inwentaryzacji stwierdzono, że :

- spisowi z natury nie poddano całego majątku gminnego, co stanowiło naruszenie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości; wartość mienia objętego omawianą inwentaryzacją wyszczególniono poniżej:

Składniki majątku	stan ewidencyjny mienia gminnego	wartość mienia poddanego inwentaryzacji
0 Grunty	545.477,55	-
1 Budynki i lokale	430.453,48	-
2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.192.792,06	-
4 Maszyny i urządzenia	122.937,19	122.937,19
6 Urządzenia techniczne	47.925,22	7.008,80
7 Środki transportu	433.713,10	167.631,10
8 Narzędzia i przyrządy	31.220,00	31.220,00

9 Programy komputerowe	4.012,60	-
Wyposażenie	222.250,26	222.250,26
OGÓLEM	3.030.781,46	551.047,35

- nie udokumentowano porównania stwierdzonego stanu faktycznego zinwentaryzowanego mienia ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, co było niezgodne z § 8 ust. 3 cyt. instrukcji inwentaryzacyjnej.

Wyjaśnienie złożone w sprawie ww nieprawidłowości przez Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika Miasta i Gminy wraz z kserokopia instrukcji inwentaryzacyjnej stanowią załącznik nr 75.

W dniu 11.01.2002r sporządzono protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, który przedstawiono Burmistrzowi do zatwierdzenia.

Stwierdzono, że wszystkie arkusze wykorzystane podczas spisu zostały oznaczone:

- numerem, datą sporządzenia i danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające spis oraz materialnie odpowiedzialne za mienie,
- danymi umożliwiającymi identyfikację miejsca przeprowadzenia inwentaryzacji ,
- podpisami osób przeprowadzających spis oraz materialnie odpowiedzialnych,
- zawierały wycenę składników majątkowych oraz ich ogólną wartość.

Na podstawie okazanej dokumentacji stwierdzono, że poprzednią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na koniec 1997r. Ustawowy termin przeprowadzenia następnej inwentaryzacji nie został przekroczony.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

6.1. Dotacje otrzymywane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

6.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

W okresie objętym kontrolą gmina otrzymała dotacje na zadania zlecone w wysokościach wykazanych w tabelach 6.1.1. i 6.1.2.

W toku analizy porównawczej danych wynikających z ewidencji analitycznej, z danymi ujętymi w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, niezgodności nie stwierdzono.

Stwierdzono, że nie wykorzystano pełnej kwoty przyznanych dotacji. Zwrotu niezrealizowanych kwot do Urzędu Województwa Zachodniopomorskiego dokonano:

- za 2003r. kwotę 10.327,70zł w dniu 30.12.2003r.
- za 2004r. kwotę 91.811,00zł w dniu 13.01.2005r.

Szczegółowego rozliczenia wykorzystanych w 2003r. przez gminę dotacji dokonano na przykładzie rozdziału 75110 - „Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne”

W oparciu o Informację Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie Nr 12/4/2003 z dnia 30.05.2003r. ustalono, że na organizację referendum ogólnokrajowego zarządzanego na 7-8.06.2003 r. przyznano gminie dotację w kwocie 29.135,00 zł (w tym na diety członków komisji 19.754,05zł)

Z danych ewidencji analitycznej (konto 901) wynikało, że ww dotację gmina otrzymała:

- w dniu 23.05.2003r. - 9.380,00zł
- w dniu 04.06.2003r. - 19.755,00zł

OGÓŁEM - 28.727,70zł

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki na organizację referendum wyniosły 28.320,00 zł, i tak:

- diety- 19.346,75zł
- materiały - 3.394,85zł
- usługi - 5.098,78zł
- podróże służbowe - 975,34zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji, tj. 407,70 zł zwrócono do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie w dniu 15.07.2003 r.

Wydatki na zakupy i usługi nie podlegały przepisom ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r., gdyż nie przekroczyły równowartości 3.000 EUR.

6.2. Plan finansowy zadań zleconych.

Zarządzeniem Nr 28/2003 z dnia 07 marca 2003r. Burmistrz zatwierdził plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

6.3. Środki na realizację porozumień.

W oparciu o sprawozdanie Rb-27 ustalono, że w roku 2003 gmina otrzymała dotację w wysokości 4.000,00zł (rozdz.71035 § 2020) na realizację porozumienia zawartego na czas nieokreślony z Wojewodą Zachodniopomorskim w dniu 24.03.1999r. o powierzeniu gminie Bobolice utrzymania i konserwacji grobów i cmentarzy wojennych. Na mocy aneksu Nr 1 z dnia 07.04.2003r. do ww porozumienia Wojewoda zobowiązał się do przekazania gminie w 2003r. kwoty 4.000,00zł na realizację ww zadania.

Z danych ewidencji analitycznej (konto 901) wynikało, że ww dotację gmina otrzymała w 11 ratach, w wysokości zgodnej z ww aneksem.

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że omawianą dotację przeznaczono w pełnej kwocie 4.000,00 zł na konserwację i utrzymanie panteonu przez Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach. Wydatki poniesiono na podstawie faktur Vat Nr 4305/2003 z dnia 23.07.2003r. i Nr 7400/2003 z dnia 22.12.2003r. na łączną kwotę 4.000,00zł.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

7.1. Jednostki budżetowe

W toku niniejszej kontroli analizie poddano rzetelność rozliczenia realizacji planów finansowych za 2004r. przez jednostki budżetowe gminy Bobolice. W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, że jednostki terminowo złożyły sprawozdania z realizacji planów dochodów i wydatków oraz o zobowiązaniach i należnościach.. Z danych ewidencyjnych i dowodów źródłowych (przelewy bankowe) wynikało, że do końca roku jednostki odprowadziły osiągnięte dochody na rachunek bankowy budżetu miasta.

7.2. Zakłady budżetowe

W toku kontroli zbadano rzetelność rozliczenia realizacji planów finansowych za 2004r. przez zakład budżetowy gminy, tj: Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach. Ustalono, że ww jednostka terminowo złożyła sprawozdania z realizacji planów przychodów i wydatków oraz o zobowiązaniach i należnościach. Przekazane jej dotacje z budżetu gminy nie przekroczyły 50% wydatków. W badanym okresie zakład nie dokonywał wpłat do budżetu gminy, gdyż nie osiągał nadwyżki.

7.3. Instytucje kultury

W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, że Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Bobolicach złożył opisowe sprawozdanie z działalności w roku 2004, z wyszczególnieniem osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów oraz sprawozdania o zobowiązaniach i należnościach.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

- Nr 1- wyjaśnienie Zofii Białkowskiej – Sekretarza w sprawie braku ocen pracowników mianowanych wraz z kserokopią uchwały Nr XVII/159/92,
- Nr 2- kserokopie kwitariusza przychodowego od Nr 6299703-6299708 oraz uchwały Nr V/42/2003 z dnia 17 lutego 2003r.,
- Nr 3- wyjaśnienie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika w sprawie opłaty targowej,
- Nr 4- kserokopia umowy Nr 1/2003 z dnia 01.07.2003r.,
- Nr 5 - wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie opłaty miejscowej,
- Nr 6 – wyjaśnienie Anny Wierzbowieckiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika dot. opłaty administracyjnej,
- Nr 7 – oświadczenie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika dot. opłat adiacenckich, za zajęcie pasa drogowego oraz opłaty planistycznej,
- Nr 8 – wyjaśnienie Grażyny Kuciabskiej – Inspektora ds. podatków i windykacji w sprawie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholi,
- Nr 9 – kserokopia decyzji Nr Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza dot. ulg podatkowych,
- Nr 10- kserokopia decyzji Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza dot. ulg podatkowych,
- Nr 11- kserokopia decyzji Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza dot. ulg podatkowych,
- Nr 12- kserokopia decyzji Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza dot. ulg podatkowych,
- Nr 13- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza dot. ulg podatkowych,

- Nr 14- wyjaśnienie Bożeny Mozejko – Inspektora ds. podatków i opłat w sprawie opłaty eksploatacyjnej,
- Nr 15- oświadczenie Wiesławy Buchholz – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat dot. kontroli gruntów odłogowanych,
- Nr 16- wyjaśnienie Wiesławy Buchholz - Inspektora ds. wymiaru podatków w sprawie skutków ulg ustawowych,
- Nr 17- oświadczenie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza w sprawie kontroli u podatników,
- Nr 18- kserokopia ewidencji księgowej ulg w podatku rolnym, wnioski o udzielenie subwencji oraz jego korekta,
- Nr 19- kserokopia pisma ob.-403-334/04 z dn. 26.11.2004r wraz z wydrukiem ewidencji do konta 201-198,
- Nr 20- wyjaśnienie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws wykazania zobowiązań,
- Nr 21- oświadczenie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws wydatków niewygasających,
- Nr 22- kserokopia wyciągu bankowego z dnia 31.12.2004r. wraz z wydrukami ewidencji do konta 132,
- Nr 23- wyjaśnienie Ireny Kądzieli – Zastępcy Skarbnika ws funkcjonowania rachunku inwestycyjnego,
- Nr 24- wyjaśnienie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws braku inwentaryzacji należności,
- Nr 25- oświadczenie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws nieudzielania pożyczek, poręczeń i gwarancji,
- Nr 26- kserokopie uchwały Nr VII/70/2003 i umowy Nr 043/1/I/K/2004,
- Nr 27- kserokopia faktury Vat Nr 12 z dnia 21.01.2003r.,
- Nr 28- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza ws wydatków,
- Nr 29- kserokopia pisma ZP-341/1/2003,
- Nr 30- kserokopia dokumentacji podstawowych czynności postępowania,
- Nr 31- kserokopia umowy o dzieło z dnia 17.03.2003r.,
- Nr 32- kserokopia protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 20.10.2003r.,
- Nr 33- kserokopia faktury VAT Nr 41/2003,
- Nr 34- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza,
- Nr 35- wyjaśnienie Mieczysławy Brzozy – Zastępcy Skarbnika,
- Nr 36- kserokopia umowy z dnia 20.01.2003r.,
- Nr 37- kserokopia pisma FB.1-3011-2/150/2003,
- Nr 38- kserokopia pisma FB.1-3011-2/188/2004,
- Nr 39- kserokopia ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na sprzedaż min. lokalu użytkowego,
- Nr 40- kserokopia pisma z dnia 07.08.2002r. ,
- Nr 41- wyciąg z protokołu z posiedzenia Zarządu Miasta i Gminy w dniu 14.08.2002r.,
- Nr 42- kserokopia protokołu z dnia 04.09.2002r.,
- Nr 43- kserokopia uchwały Nr III/393a/2002 Zarządu Miasta i Gminy,
- Nr 44- kserokopia ogłoszenia o II przetargu,
- Nr 45- kserokopie protokołu z II przetargu i pisma z dnia 27.11.2002r.,
- Nr 46- kserokopia zarządzenia Nr 6/02,
- Nr 47- kserokopia ogłoszenia o pisemnym przetargu ofertowym ograniczonym,
- Nr 48- kserokopie oferty nabycia nieruchomości i protokołu z przetargu,
- Nr 49- kserokopia aktu notarialnego Rep. „A” Nr 537/2003,
- Nr 50- wyjaśnienie Mieczysławy Brzozy – Zastępcy Burmistrza ws sprzedaży nieruchomości,

- Nr 51- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza ws rozłożenia na raty cen sprzedaży nieruchomości wraz z kserokopiami trzech aktów notarialnych,
- Nr 52- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza ws pobierania zadatków,
- Nr 53- kserokopie trzech protokołów z przetargów, trzech zarządzeń Burmistrza i trzech aktów notarialnych,
- Nr 54- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza ws obniżenia cen wywoławczych nieruchomości,
- Nr 55- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza wraz z kserokopiami dwóch aktów notarialnych i dwóch umów najmu,
- Nr 56- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza ws niesporządzania wykazów,
- Nr 57- kserokopie dwóch umów użytkowania,
- Nr 58- oświadczenie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza,
- Nr 59- kserokopie uchwały Nr XVIII/138/2000 i dwóch losowo wybranych umów dzierżawy,
- Nr 60- oświadczenie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów,
- Nr 61- wydruki ewidencji do konta 134,
- Nr 62- wyjaśnienie Sylwestra Sobańskiego – Burmistrza z kserokopiami pisma KA.1101-106/2004 i angaży pracowników obsługi,
- Nr 63- kserokopia oświadczenia Burmistrza z dnia 25.08.2004r. oraz karty ewidencji czasu pracy,
- Nr 64- oświadczenie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws klasyfikacji dotacji celowych i nieokreślenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych,,
- Nr 65- kserokopia zarządzenia Nr 8/01 wraz z załącznikami,
- Nr 66- wydruki ewidencji do konta 134,
- Nr 67- wyjaśnienie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws niezaewidencjonowania nabytych nieruchomości,
- Nr 68- wyjaśnienie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws ewidencji środków trwałych,
- Nr 69- wydruk ewidencji do konta 020,
- Nr 70- kserokopia dowodu OT bez numeru z dnia 02.01.2004r.,
- Nr 71- wydruk ewidencji do konta 071,
- Nr 72- wydruk ewidencji do konta 072,
- Nr 73- wyjaśnienie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws umorzeń,
- Nr 74- oświadczenie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws finansowego majątku trwałego,
- Nr 75- wyjaśnienie Ryszarda Waszkiewicza – Skarbnika ws inwentaryzacji wraz z kserokopią instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Nr 76- wyjaśnienie Anny Wierzbowieckiej – Inspektora ds. księgowości podatkowej i Grażyny Kuciabskiej – Inspektora ds. podatków i windykacji dot. windykacji,
- Nr 77- wyjaśnienie Bożeny Możejko – Inspektora ds. podatków i opłat dot. windykacji,
- Nr 78- wyjaśnienie Ryszarda Małyszka – Inspektora ds. planowania przestrzennego w sprawie opłaty skarbowej
- Nr 79- wyjaśnienie Bożeny Możejko – Inspektora ds. podatków i opłat w sprawie podatku leśnego i rolnego,
- Nr 80- wyjaśnienie Bożeny Możejko – Inspektora ds. podatków i opłat w sprawie podatku od nieruchomości,
- Nr 81- wyjaśnienie Bożeny Możejko – Inspektora ds. podatków i opłat w sprawie podatku od środków transportowych,
- Nr 82- kserokopia rachunku na 5 700,00 zł za opracowanie dokumentacji modernizacji stadionu

- Nr 83- kserokopia umowy na wykonanie dokumentacji Euroboiska
- Nr 84- kserokopia faktury na kwotę 21 960,00 zł za dokumentację Euroboiska
- Nr 85- kserokopia dowodu OT dot. modernizacji stadionu
- Nr 86- kserokopia umowy nr ZP 3401/23/2003 z dnia 26 listopada 2003 r.
- Nr 87- kserokopia umowy nr IB – 342/27/2004 z dnia 10.05.2004 r
- Nr 88- kserokopia oferty
- Nr 89- wyjaśnienie Burmistrza w sprawie zmiany umowy
- Nr 90- kserokopia pisma radcy prawnego jednostki z uwagami do zmiany umowy
- Nr 91- kserokopia porozumienia dot. Euroboisk
- Nr 92- wydruk konta 998
- Nr 93- wyciąg z zakładowego planu kont
- Nr 94- kserokopia faktury VAT nr 55/2005
- Nr 95- kserokopia umowy z dnia 8 listopada 2004 r. dot. m.in. sporządzenia memorandum informacyjnego
- Nr 96- wyjaśnienie Skarbnika dot. nie naliczenia kar umownych za nieterminowe wykonanie memorandum.

Na tym protokół zakończono.

Burmistrz Miasta i Gminy został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art.9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 wręczono Burmistrzowi w dniu podpisania.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. .

Bobolice, dn. 07.10.2005 r.

Podpisy:

Kontrolujący:

Za Urząd Miejski